

**Правовые
основы
организации
бизнеса
в Казахстане**



Дорогие друзья,

Представляем вашему вниманию обзор "Правовые основы ведения бизнеса в Казахстане" ("Обзор"), содержащий основную информацию о законодательном регулировании и особенностях ведения бизнеса в стране.

При подготовке материала мы учитывали интересы и потребности наших клиентов, связанные с различными аспектами их деятельности в Казахстане. Надеемся, что Обзор, содержащий основные законодательные регуляции по состоянию на 1 июля 2017 года, будет вам полезен и поможет правильно сориентироваться в казахстанском правовом пространстве.

Обзор не может быть расценен в качестве юридической консультации или правового основания для принятия конкретных решений по вопросам казахстанского права. Если вам потребуется юридическая помощь, мы будем рады обращению в AEQUITAS.

Команда AEQUITAS

Оглавление

1. Общая информация о Казахстане	5
2. Правовая система и особенности правового регулирования бизнеса в Казахстане	7
3. Юридические лица	9
4. Антимонопольное регулирование и естественные монополии	14
5. Специальные экономические зоны	17
6. Инвестиции	18
7. Недропользование	21
8. Регулирование земельных отношений	25
9. Валютное регулирование	27
10. Рынок ценных бумаг	30
11. Разрешения и уведомления	32
12. Налогообложение	33
13. Таможенное регулирование	39
14. Государственно-частное партнерство (ГЧП)	41
15. Трудовые отношения и привлечение иностранной рабочей силы	43
16. Порядок въезда и пребывания иностранных граждан в Казахстане	47
17. Персональные данные и их защита	49
18. Интеллектуальная собственность	51
19. Разрешение споров, признание и исполнение решений иностранных судов и арбитражей	53
Планируете открыть бизнес в Казахстане? Юристы AEQUITAS будут рады вам помочь ..	58
AEQUITAS – лидер на рынке юридических услуг Казахстана	59

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

АО, общество – акционерное общество

МРП – месячный расчетный показатель. В 2017 году МРП составляет 2 269 тенге

ИП – индивидуальный предприниматель

РК – Республика Казахстан

ТС, Таможенный союз – Таможенный союз России, Беларуси и Казахстана

ЕАЭС, Евразийский экономический союз – Евразийский экономический союз Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации

ТОО, товарищество – товарищество с ограниченной ответственностью

Трудовое разрешение – разрешение на привлечение иностранной рабочей силы

Ф/П – филиал, представительство

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАЗАХСТАНЕ

Территория. 2 724 900 км²; 9-я по величине страна мира, равная территории Западной Европы.

Крупные города. Астана (столица с 1998 года), Алматы (бывшая столица), Караганда, Шымкент, Атырау, Актау.

Границы. Казахстан граничит на севере и западе с Российской Федерацией, протяженность границы составляет 7 591 км, на востоке с Китаем – 1 783 км, на юге с Кыргызстаном – 1 242 км, Узбекистаном – 2 351 км и Туркменией – 426 км. Общая протяженность сухопутных границ – 13 200 км. Омывается водами внутриконтинентальных Каспийского и Аральского морей. Казахстан – самая крупная страна в мире, которая не имеет прямого выхода в Мировой океан.

Климат. Континентальный, резко-континентальный – холодная зима и жаркое лето.

Численность населения и этнический состав. На 1 декабря 2015 года численность населения Казахстана превышает 17 миллионов человек. Этническая структура казахстанского общества согласно национальной переписи 2009 года выглядит следующим образом: казахи – 63,07%; русские – 23,70%; узбеки – 2,85%; украинцы – 2,08%; уйгуры – 1,40%; татары – 1,28%; немцы – 1,11%; другие национальности – 4,51%.

Религия. Мусульмане суннитского толка составляют 47%, православные – 44%, протестанты – 2%, другие – 7%.

Языки. Основными языками являются казахский и русский. Казахский язык имеет статус государственного языка; русский язык официально признается языком межнационального общения. В бизнес-среде используется в основном русский язык.

Денежная единица: тенге. Введена 15 ноября 1993 года.

Политический строй. Республика. Глава государства – Президент, избираемый всеобщим голосованием сроком на 5 лет. Разделение власти на исполнительную, законодательную и судебную. Основной орган законодательной власти – Парламент, состоящий из верхней (Сенат) и нижней (Мажилис) палат.

Административно-территориальное деление. 14 областей, 2 города республиканского значения (Алматы, Астана).

Недра. Из 105 элементов таблицы Менделеева в недрах Казахстана выявлено 99, разведаны запасы по 70, вовлечено в производство более 60 элементов. Минерально-сырьевая база страны – более 5 тысяч месторождений, прогнозная стоимость которых оценивается в десятки трлн. долларов США. Казахстан занимает 1 место в мире по разведанным запасам цинка, вольфрама и барита, 2 – серебра, свинца и хромитов, 3 – меди и флюорита, 4 – молибдена, 6 – золота, 9 – по подтвержденным запасам нефти, 8 – по запасам угля и 2 место по запасам урана.

Сельское хозяйство. Казахстан входит в десятку ведущих мировых экспортеров зерна и является одним из лидеров по экспорту муки. Основные сельскохозяйственные культуры: пшеница, ячмень, просо, рис, хлопчатник, табак. Казахстан славится также своими садами, виноградниками и бахчевыми культурами. Основными направлениями животноводства является разведение крупного рогатого скота, лошадей, верблюдов и овец. В Республике также развито птицеводство и рыболовство.

Транспорт. Транспортно-коммуникационный комплекс Казахстана включает в себя железнодорожные, воздушные, речные, трубопроводные, автомобильные магистрали и телекоммуникационные системы. Большинство грузов транспортируется по железной дороге. Морское судоходство осуществляется на Каспийском море, имеется прямой выход на Иран и Азербайджан через морские порты Актау и Баутино. В 2013 году планируется завершение строительства казахстанского участка международного автомобильного коридора "Западная Европа – Западный Китай".

Рейтинги. Согласно отчёту Всемирного банка на 2017 год, Казахстан в рейтинге "**Doing Business**" занял 35 место.

По данным Всемирного экономического форума по Индексу глобальной конкурентоспособности (**The Global Competitiveness Index**) Казахстан находится на 42 месте из 140 стран.

В 2016 году Казахстан занял 73-е место из 113 возможных в мировом рейтинге **верховенства закона** международной неправительственной организации **World Justice Project**.

В рейтинге международного исследовательского института Legatum "**Мировое благосостояние – 2016**" Казахстан занимает 82-ю позицию среди 149 стран.

Индекс восприятия коррупции (**Corruption Perceptions Index, CPI**) – 126 место из 175.

Рейтинг наиболее миролюбивых стран (**Global Peace Index**) – 87 место из 162.

* * *

2. ПРАВОВАЯ СИСТЕМА И ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ

2.1 *Общая информация о правовой системе Казахстана*

Правовая система Казахстана относится к романо-германской (континентальной) системе права. Основным законом, обладающий высшей юридической силой – Конституция, принятая в 1995 году на республиканском референдуме. Действующим правом в Казахстане являются нормы Конституции, соответствующих ей законов, иных нормативно-правовых актов, международных договорных и иных обязательств РК, а также нормативных постановлений Конституционного совета и Верховного суда. Международные договоры, ратифицированные Казахстаном, имеют приоритет перед национальным законодательством и применяются непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание специального акта.

Практически все формы и этапы осуществления бизнеса в Казахстане юридически регламентированы. Наряду с основными законодательными актами (законами, постановлениями Правительства и т.д.) действует большое количество подзаконных актов (инструкций, приказов и т.д.), обязательных к соблюдению и применению.

Казахстанское законодательство нестабильно – акты всех уровней (законодательные и подзаконные) регулярно обновляются и дополняются. Основными факторами существенного обновления и дополнения казахстанского законодательства являются в настоящее время такие обстоятельства как вступление Казахстана в ВТО, планы по вступлению страны в ОЭСР, принятие нового президентского Плана "100 конкретных шагов" по реализации пяти институциональных реформ, необходимость привлечения инвестиций в экономику в связи со снижением их объема в результате ухудшения правового режима инвестиций за последние полтора десятка лет.

Казахстанская правоприменительная практика не отличается единообразием. По аналогичным спорам судами одного уровня могут быть вынесены разные, а иногда и противоположные решения. Отчасти это можно объяснить тем, что судебный прецедент в Казахстане официально не является источником права. На практике также нередки случаи неодинакового, а иногда и взаимно противоречащего толкования положений нормативно-правовых актов различными государственными органами.

В настоящее время казахстанское законодательство находится в стадии гармонизации с единым наднациональным законодательством Евразийского экономического союза. За последние годы принято большое количество международных договоров, устанавливающих единые принципы деятельности государственных органов и регулирования коммерческой деятельности на территории союза.

2.2 *Предпринимательский кодекс Республики Казахстан*

С 1 января 2016 года в Казахстане действует Предпринимательский кодекс, который инкорпировал в себя нормы ряда законов, регулировавших отдельные вопросы предпринимательства, преимущественно в сфере взаимоотношений между бизнесом и государством. Отраслевые виды предпринимательства будут по-прежнему регулироваться специальными законами.

В целом Кодекс направлен на совершенствование и развитие законодательства в сфере взаимодействия субъектов предпринимательства и государства, поддержку предпринимательства, устранение пробелов и противоречий в правовом регулировании предпринимательских отношений.

Кодекс вводит некоторые новые регуляции, принципы и понятия в сфере предпринимательства. В частности, вводятся принципы социальной ответственности предпринимательства, ограниченного участия государства в предпринимательской деятельности; саморегулирования в сфере предпринимательства; взаимной ответственности субъектов предпринимательства и государства. Вводится новая категория субъектов микропредпринимательства, устанавливается режим саморегулируемых организаций предпринимателей, а также консультативно-совещательных органов с участием представителей от государства и бизнеса.

Помимо традиционных способов защиты, включающих судебную защиту, арбитраж и медиацию, Кодекс упоминает также партисипативные процедуры и вводит фигуру Уполномоченного по защите прав предпринимателей Казахстана.

Партисипативная процедура проводится без участия судьи путем проведения переговоров между сторонами при содействии урегулированию спора адвокатами обеих сторон.

Уполномоченным по защите прав предпринимателей Казахстана является лицо, назначаемое на должность распоряжением Президента Республики Казахстан в целях представления, обеспечения и защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства.

* * *

3. ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

3.1 Общие положения о юридических лицах

Виды юридических лиц. В Казахстане создание коммерческих юридических лиц (юридическое лицо, компания) возможно в различных организационно-правовых формах. Наиболее распространенные формы – товарищество с ограниченной ответственностью и акционерное общество.

Законодательное регулирование. Основными законодательными актами, регулирующим деятельность указанных видов юридических лиц, являются Гражданский кодекс РК (Общая часть принята в 1994 году, Особенная – в 1999 году), а также Законы РК "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" от 22 апреля 1998 года, "О хозяйственных товариществах" от 2 мая 1995 года и "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года, действующие с многочисленными изменениями и дополнениями.

Государственная регистрация юридических лиц. Для получения статуса юридическое лицо должно быть зарегистрировано в Министерстве юстиции РК. Законодательно установленный срок регистрации составляет 1 рабочий день (за установленными исключениями). Фактически регистрация занимает более длительное время. Регистрация производится на основании заявления с приложением необходимых документов (пакет корпоративных документов, выписки из реестра компаний и т.д.).

В настоящее время в Казахстане возможна **on-line регистрация** юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства, с использованием электронно-цифровой подписи учредителя.¹

Перерегистрация и ликвидация юридических лиц. Законодательно установлены основания для обязательной перерегистрации юридических лиц, к ним относятся, в частности, изменение наименования юридического лица, смена участников в ТОО и т.д. Любое юридическое лицо может быть ликвидировано как по решению суда, так и в добровольном порядке. В отдельных сферах деятельности (банковской, страховой и т.д.) ликвидация производится с учетом установленных особенностей.

Корпоративные документы. Основными корпоративными документами казахстанских компаний являются **устав и учредительный договор** (при числе участников или учредителей более одного). Учредительный договор является документом, составляющим коммерческую тайну. В АО учредительный договор прекращает свое действие с момента первого выпуска акций. В ТОО, в котором реестр участников ведется регистратором, учредительный договор прекращает свое действие со дня формирования реестра.

Ответственность участников. По общему правилу ответственность участника ТОО (акционера АО) ограничена размером внесенного вклада (стоимостью принадлежащих акций). Законодательством могут быть предусмотрены случаи привлечения участника (акционера) к субсидиарной либо солидарной ответственности по долгам юридического лица.

Ограничения по иностранному участию. В отношении казахстанских компаний, осуществляющих отдельные виды деятельности (такие как телекоммуникации, охранная деятельность, масс-медиа, авиакомпании и т.д.), установлены ограничения по участию иностранных лиц (физических и юридических лиц).

¹ Смотрите информацию о проектах AEQUITAS по созданию бизнеса иностранных компаний в Казахстане на стр. 56.

Юридические лица, зарегистрированные в оффшорных зонах, не вправе прямо или косвенно владеть, пользоваться, и распоряжаться голосующими акциями банков, страховых (перестраховочных) организаций, инвестиционного фонда, организаций, осуществляющих лицензируемые виды деятельности на рынке ценных бумаг.

3.2 Общие положения о ТОО

ТОО – самая распространенная организационно-правовая форма юридических лиц в Казахстане.

Участниками ТОО могут быть юридические и физические лица. Максимальное количество участников не ограничивается. ТОО может состоять и из одного участника, однако, таким участником не может быть другое хозяйственное товарищество (имеющее соответствующий статус по казахстанскому законодательству) с единственным участником.

Минимальный размер уставного капитала ТОО, являющегося субъектом крупного или среднего предпринимательства, составляет 100 МРП. При государственной регистрации ТОО, являющегося субъектом малого предпринимательства, обязанность внесения первоначального взноса в уставный капитал с 2015 года отменена.

Уставный капитал товарищества делится на доли, которые в пропорциональном соотношении обычно соответствуют размерам вкладов участников. От размера доли зависит количество голосов, размер дивидендов и прочие права участников.

Структура управления в ТОО, как правило, двухуровневая:

- **высший орган** – общее собрание участников или единственный участник;
- **исполнительный орган** (единоличный или коллегиальный).

Руководителем исполнительного органа (или единоличным исполнительным органом) может быть любое лицо, в том числе и иностранец, (за установленными исключениями). В ТОО могут быть созданы контролирующие и ревизионные органы.

3.3 Общие положения об АО

Под АО понимается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. АО вправе выпускать простые акции либо простые (не менее 75%) и привилегированные акции (не более 25%). Акции выпускаются в бездокументарной форме. Простые акции являются голосующими. Привилегированные акции дают преимущественное право на получение дивидендов в заранее определенном размере и на получение части имущества при ликвидации АО. Владельцы привилегированных акций могут голосовать только по определенным вопросам, затрагивающим права таких акционеров, либо в случае просрочки выплаты дивидендов более чем на три месяца. Все акции АО могут принадлежать одному акционеру.

Минимальный размер уставного капитала АО должен составлять 50 000 МРП и формируется путем оплаты акций.

Структура управления АО является трехуровневой:

- **высший орган** – общее собрание акционеров (единственный акционер);
- **орган управления** – совет директоров;
- **исполнительный орган** (коллегиальный или единоличный).

Членами совета директоров и исполнительного органа АО могут быть только физические лица. Членами совета директоров и исполнительного органа могут быть не акционеры общества.

3.4 *Различия в правовом режиме ТОО и АО*

Между ТОО и АО есть достаточно серьезные различия, которые должны быть приняты во внимание при принятии решения о создании юридического лица.

Главным отличием между ТОО и АО является более жесткий характер регулирования деятельности АО, что во многом обусловлено тем, что такой ключевой вопрос деятельности АО как выпуск акций находится под контролем специального государственного регулятора.

Деятельность ТОО является менее формализованной, что дает некоторую свободу при решении, например, таких вопросов, как организация порядка управления, распределение долей, распределение голосов участников и т.д. Кроме этого, поскольку ТОО не выпускает акции, оно свободно от целого ряда требований законодательства о ценных бумагах.

В АО каждая его простая акция предоставляет акционеру, владеющему ею, одинаковый с другими владельцами простых акций объем прав. Голосование на общем собрании акционеров осуществляется по принципу "одна акция – один голос".

Изменение состава участников ТОО (за исключением ТОО, реестр участников которого ведется регистратором), например, в результате продажи или иного отчуждения участником своей доли является основанием для перерегистрации ТОО в органах юстиции. Продажа или иное отчуждение акций, влекущее изменение состава акционеров, не влечет государственной перерегистрации АО.

Следует также обратить внимание на следующие специальные законодательные требования к деятельности АО:

- большая по сравнению с ТОО сумма минимального уставного капитала и необходимость его полной оплаты в течение 30 дней с момента государственной регистрации АО;
- необходимость соблюдения специального порядка при совершении некоторых категорий сделок, а также требование о публичном раскрытии информации;
- сложная процедура регистрации эмиссии акций;
- строго регламентированный законодательством порядок деятельности органов АО.

3.5 *Филиал / представительство ("Ф/П")*

Филиалы / представительства по казахстанскому законодательству не являются юридическими лицами, а признаются их структурными подразделениями, расположенными вне основного места нахождения головной компании.

Различие в правовом регулировании Ф/П заключается в том, что филиал вправе осуществлять все функции головной компании, включая и представительские. Представительство же создается, как правило, в целях изучения рынка, представления и защиты интересов головной компании и не осуществляет коммерческой деятельности.

Основные отличия Ф/П от юридических лиц состоят в следующем:

- отсутствуют требования о формировании уставного капитала;

- отсутствует необходимость получения трудового разрешения для руководителя Ф/П;
- наличие статуса нерезидента РК для целей валютного регулирования, следовательно, наличие возможности осуществлять платежи в адрес резидентов РК в иностранной валюте;
- доход после налогообложения в Казахстане может быть репатрирован без уплаты дополнительных налогов и соблюдения требований валютного контроля.

Ф/П не имеют собственного имущества (все имущество считается имуществом головной компании) и в гражданских отношениях выступают от имени головной компании. Ответственность за их действия также несет головная компания. Ф/П являются самостоятельными налогоплательщиками по некоторым видам налогов и несут ответственность как юридические лица в случае совершения административного правонарушения в сфере налогообложения.

Управление Ф/П осуществляют руководители, назначенные уполномоченным органом головной компании и действующие на основании доверенности. Руководителем может быть любое физическое лицо, независимо от резидентства.

Ф/П подлежат государственной учетной регистрации.

При принятии решения относительно формы учреждения бизнеса в Казахстане и выборе между Ф/П и юридическим лицом необходимо принять во внимание положения законодательства о государственных закупках, а также положения, касающиеся осуществления закупок национальными компаниями. В связи с ужесточением требований законодательства о казахстанском содержании в товарах, работах, услугах и кадрах предпочтение при закупках чаще всего отдается казахстанским компаниям.

3.6 Приобретение акций (долей участия) в казахстанских компаниях

Как правило, доли участия в ТОО приобретаются на основании договора купли-продажи (могут быть использованы и иные виды гражданско-правовых сделок). Приобретение / отчуждение долей участия влечет смену участников ТОО, что является основанием для государственной перерегистрации ТОО (за исключением случаев, когда реестр участников ТОО ведется регистратором). При вступлении в ТОО нового участника заключается так называемый договор присоединения к учредительному договору, либо учредительный договор (если до вступления нового участника в составе товарищества был только один участник).

При отчуждении долей участия в ТОО третьему лицу оставшиеся участники имеют право преимущественной покупки этой доли.

Акции могут быть приобретены как при их первичном размещении АО, так и на вторичном рынке ценных бумаг. В случае намерения приобрести 30% и более акций приобретатель должен обратиться с уведомлением как в само общество, так и в уполномоченный орган по надзору за финансовым рынком. После приобретения 30% и более голосующих акций приобретатель обязан сделать предложение остальным акционерам о выкупе принадлежащих им акций.

Специальные требования установлены в отношении приобретения акций банков, страховых компаний, акций и долей недропользователей, владельцев стратегических объектов и иных организаций, осуществляющих определенные виды деятельности. Так, при отчуждении акций и долей компаний-недропользователей должно быть получено согласие государства на такое отчуждение, при этом у государства имеется приоритетное право на приобретение отчуждаемых долей или акций. Аналогичные правила действуют в отношении стратегических объектов, перечень которых утверждается Правительством РК.

В зависимости от параметров сделки по отчуждению / приобретению акций или долей, может потребоваться предварительное получение согласия антимонопольного органа.

3.7 Национальная палата предпринимателей

Национальная палата предпринимателей ("НПП") – это некоммерческая, самоуправляемая организация, созданная с целью формирования благоприятных условий для развития предпринимательства на основе эффективного партнерства бизнеса и власти.

Задачами НПП являются защита прав и интересов предпринимателей и обеспечение широкого охвата и вовлеченности всех предпринимателей в процесс формирования законодательных и иных нормативных правил работы бизнеса.

Членами НПП автоматически являются все коммерческие юридические лица, зарегистрированные в Казахстане (в том числе банки и банковские организации, национальные компании и организации, входящие в состав национальных холдингов в сфере промышленности, сельского хозяйства и финансового сектора); индивидуальные предприниматели; крестьянские (фермерские) хозяйства, которые обязаны уплачивать членские взносы с учетом размера совокупного годового дохода.

Членство в Национальной палате не распространяется на филиалы и представительства иностранных организаций; субъекты предпринимательства, осуществляющие аудиторскую и оценочную деятельность; государственные предприятия; некоммерческие юридические лица.

* * *

4. АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ЕСТЕСТВЕННЫЕ МОНОПОЛИИ

4.1 *Контроль за экономической концентрацией*

К сделкам экономической концентрации, подлежащим согласованию / уведомлению с казахстанским антимонопольным органом, относятся:

- реорганизация путем слияния или присоединения;
- приобретение голосующих акций (долей участия), если в результате приобретатель или его группа лиц получает право распоряжаться более чем 50% акций (долей участия). Данное требование не распространяется на учредителей юридического лица при его создании;
- получение в собственность, владение и пользование основных производственных средств или нематериальных активов, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки, превышает 10% балансовой стоимости основных производственных средств и нематериальных активов субъекта рынка, отчуждающего или передающего имущество;
- приобретение прав, позволяющих давать обязательные для исполнения указания другому лицу при ведении им предпринимательской деятельности либо осуществлять функции его исполнительного органа;
- участия одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления двух и более юридических лиц при условии определения такими физическими лицами в данных субъектах рынка условия ведения их предпринимательской деятельности.

В некоторых случаях указанные сделки не признаются экономической концентрацией, например, если такая сделка происходит внутри одной группы лиц.

Получение согласия / уведомление антимонопольного органа требуется при наличии одного из следующих условий:

- совокупная балансовая стоимость активов реорганизуемых юридических лиц (группы лиц) или приобретателя (группы лиц) по сделке, а также юридического лица, акции (доли участия) в котором приобретаются, или их совокупный объем реализации товаров за последний финансовый год превышает 10 000 000 МРП на дату подачи ходатайства;
- одним из лиц, участвующих в сделке, является субъект рынка, занимающий доминирующее или монопольное положение на соответствующем товарном рынке.

Специальные условия установлены для сделок с участием финансовых организаций.

Действие Раздела "Экономическая конкуренция" Предпринимательского кодекса РК, принятого 29 октября 2015 года и вступившего в силу 1 января 2016 года, является экстерриториальным – отдельные его положения применяются также к действиям, совершаемым за пределами Казахстана, если выполняется одно из следующих условий:

- прямо или косвенно затрагиваются находящиеся на территории РК основные средства или нематериальные активы, либо акции (доли участия) юридических лиц, имущественные или неимущественные права в отношении юридических лиц РК;
- ограничивается конкуренция в Казахстане.

Экономическая концентрация, совершенная без согласия антимонопольного органа, которая привела к установлению или усилению доминирующего или монопольного положения субъекта рынка или группы лиц или ограничению конкуренции, может быть признана судом недействительной по иску антимонопольного органа.

В рамках ЕАЭС действует Приложение № 19 к Договору о Евразийском экономическом союзе "Протокол об общих принципах и правилах конкуренции".

4.2 Запрет монополистической деятельности

Законодательством в сфере защиты конкуренции установлен запрет на монополистическую деятельность. К видам монополистической деятельности, ограниченной законодательством, относятся антиконкурентные соглашения и согласованные действия субъектов рынка; злоупотребление доминирующим или монопольным положением.

Монополистическим признается положение субъектов естественной монополии, государственной монополии, а также юридических лиц, занимающих 100% доли на соответствующем товарном рынке.

Доминирующим признается положение юридического лица, доля которого на соответствующем товарном рынке составляет 50% и более. Также при наличии ряда условий может быть признано доминирующим положение лица, доля которого на соответствующем товарном рынке составляет 35%. Специальные критерии установлены для коллективного доминирования.

Недобросовестная конкуренция запрещена. Исчерпывающий перечень действий, которые могут быть признаны недобросовестной конкуренцией, определены Предпринимательским кодексом РК. К таким действиям, среди прочего, относятся:

- неправомерное использование товарных знаков, упаковки и товара другого производителя;
- копирование внешнего вида изделия;
- заведомо ложная, недобросовестная и недостоверная реклама;
- реализация товара с предоставлением потребителю недостоверной информации в отношении характера, способа и места производства, потребительских свойств, качества и количества товара или его производителей и т.д.

4.3 Регулирование естественных монополий

К **сферам естественных монополий** в Казахстане отнесены отдельные виды услуг (товаров, работ), связанные с нефтью и нефтепродуктами; товарным и сырым газом; электрической и тепловой энергией; услуги магистральных железнодорожных сетей, подъездных путей, аэронавигации, портов, аэропортов; водоснабжения и водоотведения. Перечень регулируемых услуг (товаров, работ) утверждается уполномоченным органом, которым на дату настоящего Обзора является Министерство национальной экономики РК.

В отношении субъектов естественных монополий установлены отдельные ограничения и дополнительные обязанности, в частности, субъектам естественных монополий запрещается:

- оказывать услуги и осуществлять иную деятельность, не относящуюся к сферам естественных монополий;

- иметь в собственности имущество, не связанное с производством и предоставлением регулируемых услуг (товаров, работ);
- владеть акциями (долями участия) или иным образом участвовать в деятельности коммерческих организаций;
- взимать за регулируемые услуги (товары, работы) плату, превышающую установленный размер;
- взимать дополнительную плату или иным образом навязывать дополнительные обязательства, не касающиеся предмета услуг.

На субъектов естественных монополий возложена обязанность предоставлять регулируемые услуги (товары, работы) по тарифам (ценам, ставкам сборов), утвержденным уполномоченным органом, а в случае утверждения предельного уровня тарифа (цены, ставки сбора) предоставлять для всех потребителей регулируемые услуги (товары, работы) по единым уровням тарифов (цен, ставок сборов), не превышающим предельный уровень тарифа (цены, ставки сбора).

Кроме того, государство регулирует цены на товары (работы, услуги), произведенные на общественно значимых рынках в области железнодорожного транспорта, электро- и теплоэнергетики, производства нефтепродуктов, транспортировки нефти, газа, гражданской авиации, а также цены на субсидируемые услуги в области почтовой связи, телекоммуникаций и перевозок. Субъекты регулируемых рынков обязаны соблюдать порядок ценообразования на регулируемых рынках, а также предоставлять в уполномоченный орган информацию об отпускных ценах на товары (работы, услуги); ежеквартальную и ежемесячную информацию об объемах производства (реализации) и уровне доходности и т.д.

Для стран-участниц ЕАЭС действует Протокол о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий (Приложение № 20 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

* * *

5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ

На территории Казахстана существует несколько **специальных экономических зон ("СЭЗ")**, под которыми понимается ограниченная территория с благоприятными условиями для осуществления приоритетных видов деятельности.

Каждая СЭЗ создана с целью развития конкретного сектора экономики. Так, к примеру, СЭЗ "Оңтүстік" в Южно-Казахстанской области создана с целью развития текстильной промышленности; СЭЗ "Астана – новый город" – в целях ускоренного строительства нового административно-делового центра столицы, а также открытия новых производств в Индустриальном парке развития левобережья реки Ишим путем привлечения инвестиций и использования передовых технологий в строительстве, а также создания современной инфраструктуры; СЭЗ "Парк информационных технологий" в г. Алматы – в целях развития отрасли информационных технологий.

Решение о создании СЭЗ принимается Президентом РК по представлению Правительства РК. СЭЗ может быть создана на срок до 25 лет.

На территории СЭЗ для ее участников действует особый правовой режим, установленный налоговым, таможенным, земельным законодательством, а также законодательством о занятости населения.

Так, в соответствии с Налоговым кодексом при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, его сумма уменьшается на 100%; при исчислении земельного налога применяется коэффициент 0 к соответствующим ставкам налога; при исчислении налога на имущество применяется ставка 0% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

К иностранным и казахстанским товарам, размещенным и используемым на территории СЭЗ, применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны – не взимаются таможенные пошлины и налоги (за исключением акциза) на импортируемые товары, не применяются запреты и ограничения в отношении товаров ЕАЭС, а также не применяются меры нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых в пределах таможенных территорий РК, Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Армения не требуется.

* * *

6. ИНВЕСТИЦИИ

6.1 Общие положения

Казахстан сегодня занимает лидирующее положение среди стран СНГ по объему привлекаемых иностранных инвестиций на душу населения.

Существующий режим инвестиций определен Предпринимательским кодексом РК от 29 октября 2015 года и рядом международных конвенций и соглашений.

Кодексом установлена государственная поддержка инвестиционной деятельности, а также государственные гарантии прав инвесторов (стабильность контрактов, свободное использование доходов, гласность государственной инвестиционной политики, возмещение убытков в случае национализации и реквизиции имущества инвестора и некоторые другие), а также возможность разрешения инвестиционных споров путем переговоров или обращения в международный арбитраж.

Под **инвестициями** согласно Закону в Казахстане понимаются все виды имущества (кроме товаров, предназначенных для личного потребления), включая предметы финансового лизинга и права на них, вкладываемые инвестором в уставный капитал юридического лица, или увеличение фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также для реализации проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта.

Двусторонние международные договоры также содержат понятие "инвестиции" иногда более широкое, чем в Предпринимательском кодексе, поэтому в каждом конкретном случае определения правового режима инвестиций следует принимать во внимание не только положения Кодекса, но и соответствующих международных договоров.

В отношении национальных и иностранных инвесторов применяется в целом одинаковый правовой режим, за некоторыми исключениями.

6.2 Правовой режим инвестиций

6.2.1 Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов

Инвесторам предоставляется защита прав и интересов, обеспеченная Конституцией РК, Предпринимательским кодексом и иными нормативными правовыми актами, а также ратифицированными международными договорами.

Данная гарантия устанавливает право инвесторов на возмещение вреда, причиненного изданием подзаконных актов, не соответствующих законодательству РК, или незаконными действиями (бездействием) должностных лиц государственных органов.

Казахстан также гарантирует стабильность условий договоров, заключенных между инвесторами и казахстанскими государственными органами, за некоторыми исключениями, прямо предусмотренными законодательством. В частности, к таким случаям относятся:

- внесение изменений в законодательство РК или вступление в силу или изменение международных договоров, которыми изменяются порядок и условия импорта, производства, реализации подакцизных товаров;
- внесение изменений и дополнений в законодательные акты в целях обеспечения национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья и нравственности населения.

6.2.2 Гарантии использования доходов

Законодательством установлено право инвесторов по своему усмотрению использовать доходы, полученные от своей деятельности, после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет; открывать в банках на территории РК банковские счета в национальной валюте или иностранной валюте.

6.2.3 Гарантии прав инвесторов при национализации и реквизиции

Принудительное изъятие имущества инвестора для государственных нужд допускается только в исключительных случаях, предусмотренных законодательными актами. При этом инвестору должны возмещаться убытки в полном объеме.

6.2.4 Разрешение споров

Инвестиционные споры могут быть решены сторонами путем переговоров либо в соответствии с ранее согласованной сторонами процедурой разрешения споров. Инвесторы, как правило, выбирают коммерческий арбитраж в качестве способа разрешения споров.

Инвестиционные споры могут быть также разрешены в соответствии с международными договорами и законодательными актами РК в казахстанских судах или инвестиционном арбитраже.

6.3 Международно-правовая защита инвестиций

В целях обеспечения международно-правовой защиты инвестиций Казахстаном ратифицированы следующие международные конвенции (соглашения):

- Конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (Нью-Йорк, 10 июня 1958 года);
- Конвенция об урегулировании инвестиционных споров между государствами и физическими или юридическими лицами других государств (ICSID) (Вашингтон, 18 марта 1965 года);
- Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций (Сеул, 11 октября 1985 года);
- Договор к Энергетической Хартии (Лиссабон, 17 декабря 1994 года);
- Конвенция о защите прав инвестора (Москва, 28 марта 1997 года).

Кроме того, Казахстан участвует в ряде многосторонних соглашений по поддержке инвестиций, в том числе, двусторонних соглашений о поддержке и защите инвестиций, заключенных с более чем 40 государствами.

6.4 Инвестиционные преференции

Преференции для инвесторов возможны в приоритетных отраслях экономики, к которым, в частности, относятся: производство пищевых продуктов, одежды, бумажной продукции, радиоаппаратуры, транспортных средств; обрабатывающая промышленность; химическая промышленность; металлургическая промышленность; строительство; транспортная и телекоммуникационная инфраструктуры и т.д.

Преференции предоставляются только казахстанским юридическим лицам, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта, инвестиционного приоритетного проекта, инвестиционного специального проекта или инвестиционного стратегического

проекта, а также лизинговым компаниям (в том числе и нерезидентам РК, импортирующим в рамках реализации инвестиционного проекта технологическое оборудование на основании договора финансового лизинга для казахстанского юридического лица, реализующего инвестиционный проект).

По инвестиционному проекту (в том числе инвестиционному приоритетному проекту) предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:

- освобождение от обложения таможенными пошлинами и налогом на добавленную стоимость на импорт;
- государственные натурные гранты.

По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:

- **преференции по налогам** (освобождение от уплаты КПН на срок до 10 лет; освобождение от уплаты земельного налога на срок до 10 лет; освобождение от уплаты налога на имущество на срок до 8 лет);
- **инвестиционная субсидия** (компенсация до 30% капитальных затрат инвестора со стороны государства после ввода объекта в эксплуатацию).

По инвестиционному стратегическому проекту предоставляются преференции по налогам (освобождение от уплаты КПН на срок до 10 лет; освобождение от уплаты земельного налога на срок до 7 лет; освобождение от уплаты налога на имущество на срок до 7 лет).

По инвестиционному специальному проекту предоставляются преференции в виде освобождения от обложения ввозными таможенными пошлинами.

Для получения преференций инвесторы должны заключить контракт с уполномоченным государственным органом.

6.5 Дополнительные меры государственной поддержки

В рамках заключаемых контрактов на реализацию инвестиционных приоритетных проектов законом предусматривается внедрение "стабильности" налоговых ставок.

Кроме того, инвесторам предоставляется право на привлечение иностранной рабочей силы на весь период строительства инвестиционного проекта и один год после ввода объекта в эксплуатацию, вне квоты.

* * *

7. НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

7.1 Правовое регулирование недропользования

Базовым законом, регулирующим вопросы недропользования применительно ко всем полезным ископаемым, является Закон РК "О недрах и недропользовании", принятый 24 июня 2010 года (сменивший Законы РК "О недрах и недропользовании" 1996 года и "О нефти" 1995 года). Важный блок законодательства в сфере недропользования составляют многочисленные подзаконные акты, главным образом Постановления Правительства, принятые в развитие указанного Закона.

Отношения в сфере недропользования регулируются также положениями гражданского, экологического, корпоративного, валютного, земельного и иного отраслевого законодательства.

Начиная с 1999 года, в Казахстане явно прослеживалась тенденция ужесточения правового режима недропользования, "экологизация" законодательной базы и политика поддержки казахстанских производителей. Последние существенные изменения в Закон РК "О недрах и недропользовании", принятые 29 декабря 2014 года, направлены на смягчение правового регулирования недропользования, в частности, предусматривается установление приоритетного права государства только в отношении стратегических месторождений, сокращено количество экспертиз контракта и проектных документов. В некоторых (ограниченных) случаях предусмотрен упрощенный порядок получения права на разведку и т.д.

Наиболее важным международным договором в этой сфере, ратифицированным Казахстаном, является Договор к Энергетической хартии. Международное регулирование также касается вопросов охраны окружающей среды, правового статуса Каспийского моря и др. Кроме того, действуют двусторонние договоры по защите капиталовложений, заключенные Казахстаном практически со всеми экономически развитыми государствами и некоторыми странами СНГ.

7.2 Право недропользования

Право недропользования предоставляется для ведения следующих операций в пределах законодательно установленных сроков:

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

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

На праве постоянного и безвозмездного недропользования осуществляется добыча общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод для собственных нужд в объемах добычи, не превышающих 50 кубических метров в сутки, собственниками и владельцами земельных участков. Все остальные виды операций по недропользованию осуществляются на основе временного и возмездного недропользования.

Право недропользования может быть предоставлено казахстанским и иностранным физическим и юридическим лицам. При этом недропользователи должны являться субъектами предпринимательской деятельности (за исключением лиц, осуществляющих добычу общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод для собственных нужд).

Права недропользования по одному контракту могут быть также предоставлены нескольким лицам. Такие лица являются совместными обладателями права и несут солидарную ответственность по обязательствам, возникающим на основе контракта.

7.3 Возникновение права недропользования

Предоставление права недропользования государством означает наделение лица правом недропользования непосредственно государством путем заключения контракта.

Контракт на проведение операций по недропользованию заключается по общему правилу на основе результатов проведения конкурса. Конкурс может проводиться в форме аукциона или тендера.

Законодательством также предусмотрены случаи, когда право недропользования может быть предоставлено без проведения конкурса на основе прямых переговоров (к примеру, национальным компаниям или лицу, осуществившему коммерческое обнаружение в рамках контракта на разведку, при предоставлении права на разведку в упрощенном порядке и т.д.).

В отдельных случаях право недропользования предоставляется на основании письменного разрешения уполномоченного органа или договора (к примеру, в отношении общераспространенных полезных ископаемых, используемых при строительстве автомобильных дорог).

Проект контракта разрабатывается победителем конкурса, либо лицом, с которым контракт заключается на основе прямых переговоров, и согласовывается с компетентным органом. Контракт до его подписания подлежит обязательной правовой экспертизе. Проект контракта на добычу также проходит экономическую экспертизу. Проект контракта (договора) на государственное геологическое изучение недр и типового контракта на разведку, заключаемого при предоставлении права на разведку в упрощенном порядке, экспертизам не подлежит.

До заключения контракта победителем конкурса разрабатываются также проектные документы и рабочая программа, которые определяют условия проведения разведки и (или) добычи в течение срока действия контракта и утверждаются в установленном законом порядке.

Передача права недропользования другим недропользователем. Законодательство регламентирует передачу не только права недропользования, но и объектов, связанных с правом недропользования, к которым относятся доли участия (пакеты акций):

- в юридическом лице, являющемся недропользователем;
- в юридическом лице, которое имеет возможность прямо или косвенно определять решения такого недропользователя, если у данного юридического лица основная деятельность связана с недропользованием в Казахстане.

Передача права недропользования осуществляется только с разрешения компетентного органа, которое выдается в каждом отдельном случае такой передачи. Сделка, заключенная без разрешения компетентного органа, является ничтожной.

Из этого правила есть определенные исключения – например, не требуется согласие на передачу права недропользования и/или связанных с ним объектов в пользу дочерней

компании, в которой не менее 99% доли участия (пакета акций) принадлежит недропользователю, если такая дочерняя компания не зарегистрирована в государстве с льготным налогообложением.

Переход права недропользования в порядке универсального правопреемства возможен в результате реорганизации юридического лица.

Право недропользования прекращается в случае истечения срока действия контракта на недропользование, если сторонами не достигнуто соглашение о продлении его срока.

Компетентный орган вправе досрочно прекратить контракт в одностороннем порядке в следующих случаях:

- при неустранении недропользователем в указанный в уведомлении компетентного органа срок более 2 нарушений обязательств, установленных контрактом;
- при передаче недропользователем права недропользования или объектов, связанных с правом недропользования, без разрешения компетентного органа (за исключением случаев, когда такое разрешение не требуется);
- при выполнении менее чем на тридцать процентов в течение двух лет подряд финансовых обязательств, установленных контрактом на недропользование.

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

Законом РК "О недрах и недропользовании" предусмотрены дополнительные основания для одностороннего прекращения контракта компетентным органом в отношении месторождений, имеющих стратегическое значение, перечень которых и критерии отнесения их к таковым, утверждаются Правительством РК. Недропользователь вправе требовать досрочного расторжения контракта в судебном порядке или в одностороннем порядке отказаться от исполнения контракта по основаниям, установленным контрактом.

Прекращение действия контракта не освобождает недропользователя от исполнения обязательств по возврату государству контрактной территории и ликвидации последствий операций по недропользованию.

7.4 Приоритетное право государства на приобретение права недропользования

В Казахстане приоритетное право государства на приобретение права недропользования и объектов, связанных с правом недропользования, впервые было введено в 2004 году.

Приоритетное право государства - это первоочередное право государства на приобретение отчуждаемого права недропользования (его части) и (или) объектов, связанных с правом недропользования.

В результате внесения изменений в Закон "О недрах и недропользовании" от 29 декабря 2014 года государство имеет приоритетное право только в отношении контрактов на участках недр, месторождений, имеющих стратегическое значение.

7.5 Требования в отношении местного содержания

В настоящее время в Казахстане большое внимание уделяется поддержке казахстанских производителей, что находит свое отражение в положениях Закона "О недрах" и многих подзаконных актах. Однако в связи со вступлением Казахстана в ВТО из Закона "О недрах" в отношении вновь заключаемых контрактов были исключены положения об

обязательствах недропользователей по казахстанскому содержанию в товарах. В отношении услуг эти требования пока остаются применимыми.

Обязательства по местному содержанию являются *обязательными* условиями контракта на недропользование и выражаются в конкретных количественных показателях.

В Законе "О недрах" закреплены обязательства недропользователя по местному содержанию, а именно:

- привлечение на конкурсной основе казахстанских производителей работ, услуг при проведении операций по недропользованию, если эти услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам однородных услуг, оказываемых нерезидентами, это требование применимо в отношении товаров, при осуществлении деятельности по контрактам, заключенным до 1 января 2015 года;
- оказание предпочтения казахстанским кадрам при проведении операций по недропользованию и финансирование их подготовки и переподготовки.

Порядок приобретения недропользователями товаров, работ и услуг достаточно детально регламентирован в законодательстве и направлен, в числе прочего, на поддержку казахстанских производителей. Так, при подведении итогов конкурса конкурсная цена казахстанских производителей *условно* уменьшается на 20% (при условии соответствия их товаров, работ и услуг требованиям конкурса и законодательства о техническом регулировании). Это требование не применимо при приобретении товаров в рамках деятельности по контрактам, заключенным после 1 января 2015 года.

7.6 Экологические требования в сфере недропользования

Экологическим основанием для проведения операций по недропользованию являются положительное заключение государственной экологической экспертизы проектной документации и экологическое разрешение.

Недропользователь обязан представить на государственную экологическую экспертизу всю предпроектную и проектную документацию, которая должна включать оценку воздействия планируемой деятельности на окружающую среду и содержать раздел "Охрана окружающей среды".

Кроме того, при проведении операций по недропользованию должен соблюдаться целый ряд экологических требований, установленных экологическим законодательством и законодательством о недропользовании.

* * *

8. РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

8.1 Государственная и частная собственность на землю

Основным актом, регулирующим земельные отношения, в Казахстане является Земельный кодекс РК, принятый 20 июня 2003 года.

Земля в Казахстане находится в государственной собственности. Земельные участки в установленных случаях могут также находиться в частной собственности.

В **частной собственности негосударственных казахстанских компаний** могут находиться земельные участки, предоставленные для ведения товарного сельскохозяйственного производства, лесоразведения, под застройку или застроенные производственными и непроизводственными зданиями (в том числе жилыми), и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий в соответствии с их назначением.

В настоящее время действует мораторий на предоставление права частной собственности на земельные участки сельскохозяйственного назначения до конца 2021 года.

В **частной собственности иностранцев, лиц без гражданства и иностранных компаний (негосударственных)** могут находиться только земельные участки, предназначенные под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми зданиями и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий.

Не могут быть предоставлены в частную собственность иностранцам, лицам без гражданства и иностранным юридическим лицам земельные участки, расположенные в пограничной зоне и пограничной полосе Казахстана.

8.2 Право землепользования

Земельные участки могут принадлежать лицам также на праве землепользования (постоянного или временного, возмездного или безвозмездного, отчуждаемого, неотчуждаемого). Допускается отчуждение и передача в субаренду земельного участка, принадлежащего на праве временного землепользования (за установленными исключениями) при условии выкупа права землепользования у государства.

На праве постоянного землепользования земельные участки предоставляются отдельным категориям государственных землепользователей. Право постоянного землепользования не может принадлежать иностранным землепользователям.

Право временного землепользования может быть возмездным и безвозмездным.

Право временного безвозмездного землепользования по общему правилу предоставляется на срок до 5 лет (за некоторыми исключениями). Отчуждение и передача земельных участков на праве временного безвозмездного землепользования во вторичное землепользование не допускаются. Земельные участки на праве временного безвозмездного землепользования могут предоставляться казахстанским гражданам и юридическим лицам в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе в рамках договора концессии или договора государственно-частного партнерства.

Право временного возмездного землепользования (аренды) может быть краткосрочным (до 5 лет) и долгосрочным (от 5 до 49 лет) и предоставляется гражданам, негосударственным казахстанским компаниям, международным организациям, а также иностранным компаниям, иностранцам и лицам без гражданства.

В 2015 году в земельное законодательство были внесены изменения, согласно которым право временного возмездного землепользования для целей товарного сельскохозяйственного производства сроком до 25 лет может быть предоставлено иностранцам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам, а также казахстанским компаниям, в которых доля иностранных лиц составляет более чем 50%.

Однако ввиду массовых протестов общественности в июле 2016 года на указанные изменения был введен мораторий сроком до конца 2021 года.

* * *

9. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

9.1 Субъекты валютных отношений

В соответствии с казахстанским валютным законодательством, в частности, Законом РК "О валютном регулировании и валютном контроле" от 13 июня 2005 года, субъекты валютных отношений подразделяются на **резидентов РК** (граждане РК, иностранцы и лица без гражданства, имеющие документ на право постоянного проживания в РК, казахстанские компании и их структурные подразделения, дипломатические, торговые и иные официальные представительства РК) и **нерезидентов** (иностранные граждане, иностранные компании и их Ф/П, международные организации).

Расчеты между резидентами могут осуществляться только в национальной валюте – тенге (за некоторыми установленными законодательством исключениями), тогда как расчеты между резидентами и нерезидентами могут быть осуществлены в любой валюте.

Нерезиденты вправе без ограничений получать и переводить дивиденды, вознаграждение и иные доходы, полученные по вкладам (депозитам), ценным бумагам, заемным и иным валютным операциям с резидентами, осуществленным в порядке, установленном законодательством.

9.2 Валютный контроль

Основным органом валютного контроля в Казахстане является Национальный Банк РК.

Валютный контроль осуществляется в режимах **регистрации** валютных операций и **уведомления** о совершении валютных операций.

Национальный Банк РК устанавливает пороговые значения в отношении суммы сделки, при превышении которых валютный договор подлежит регистрации, а также условия, исключающие регистрацию валютных договоров, в отношении которых, однако, может быть установлен режим уведомления.

Регистрация заключается в регистрации резидентом соответствующего валютного договора в Национальном Банке РК и последующее представление сведений о фактическом движении средств по валютному договору и ежеквартальной отчетности.

Регистрация требуется в случае осуществления между резидентами и нерезидентами валютных операций в виде финансовых займов и коммерческих кредитов; прямых инвестиций; платежей в целях приобретения исключительного права на объекты интеллектуальной собственности; платежей и передачи иного имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности.

Национальный Банк осуществляет регистрацию валютных операций при наличии следующих условий:

- сумма валютной операции, предусматривающей поступление имущества (средств) в РК 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 РК или возникновение у резидента требований по возврату имущества (средств) нерезидентом, превышает эквивалент 100 000 долларов США.

Создание Ф/П, а также предоставление им средств головной компанией не является инвестицией / кредитованием и не требует регистрации.

Ф/П иностранных компаний, действующие в Казахстане более одного года и осуществляющие деятельность в определенных законодательством сферах, являются объектом валютного мониторинга, который осуществляется путем сбора Национальным Банком РК информации по валютным операциям Ф/П.

Режим **уведомления** означает предоставление в установленной форме и установленные сроки в Национальный Банк РК информации по валютному договору резидентами-участниками валютных операций или уполномоченными банками, а также профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими валютные операции по поручению клиентов, и последующее предоставление информации о проведенных операциях и об изменениях валютного договора.

Уведомлению подлежат следующие валютные операции:

- отдельные категории прямых инвестиций;
- отдельные собственные операции банков;
- приобретение и размещение ценных бумаг;
- операции с производными финансовыми инструментами между резидентами и нерезидентами.

Юридические лица-резиденты уведомляют об открытии банковского (в том числе сберегательного) счета в иностранном банке.

В отношении режима уведомления применяются пороговые значения, установленные для регистрации, а также дополнительное условие: сумма платежа или перевода денег резидентом нерезиденту или нерезидентом резиденту по операциям с производными финансовыми инструментами (без учета оплаты за базовый актив), а также по расчетам, связанным с экспортом (импортом) работ, услуг, превышает эквивалент 100 000 долларов США.

Если резидент становится стороной валютного договора, на который режим регистрации / уведомления распространился в результате уступки требования или перевода долга, то он обязан обратиться за регистрацией/уведомить Национальный Банк РК в установленный срок.

На резидентов распространяется требование об обязательной репатриации национальной и иностранной валюты, полученной ими в оплату экспорта товаров (работ, услуг), а также переведенную резидентами в пользу нерезидентов для осуществления расчетов по импорту товаров (работ, услуг), в случае неисполнения или неполного исполнения обязательств нерезидентами в сроки, предусмотренные условиями сделки.

Национальный Банк РК устанавливает единые правила и условия получения резидентами **учетных номеров контрактов** по экспорту и импорту и порядок осуществления экспортно-импортного валютного контроля в целях обеспечения выполнения резидентами требования репатриации, а также пороговое значение в отношении суммы сделки, при превышении которого требуется получение учетного номера контракта. На Ф/П иностранных компаний режим репатриации валюты не распространяется.

Нерезиденты могут покупать и продавать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке без ограничений по целям (однако с указанием цели покупки или продажи) и без представления валютного договора или иных документов, во исполнение которых совершаются операции покупки и продажи иностранной валюты. В случае покупки иностранной валюты за национальную валюту на сумму свыше 100 000 долларов США в эквиваленте юридическое лицо-резидент, не являющееся уполномоченным банком или уполномоченной организацией, прилагает к заявке копию валютного договора, во

исполнение которого приобретается иностранная валюта, и (или) иные документы, подтверждающие цель покупки и сумму иностранной валюты.

Единые принципы валютной политики в рамках ЕАЭС определены в Договоре о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

* * *

10. РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

Все сделки с ценными бумагами в Казахстане подлежат обязательной государственной регистрации. Единственной организацией, осуществляющей деятельность по ведению системы реестров держателей ценных бумаг, с 1 января 2013 года является АО "Единый регистратор ценных бумаг".

Закон РК "О рынке ценных бумаг" от 2 июля 2003 года – основной акт, регулирующий рынок ценных бумаг в Казахстане.

Казахстанский рынок ценных бумаг делится на:

- организованный рынок – сделки с ценными бумагами осуществляются в соответствии с внутренними документами организатора торгов;
- неорганизованный рынок – сделки с ценными бумагами осуществляются без соблюдения требований, установленных внутренними документами организатора торгов.

Регулирование и надзор финансового рынка и финансовых организаций осуществляет Национальный Банк РК.

Казахстанские эмитенты могут размещать свои ценные бумаги на территории иностранных государств, а также на фондовых биржах иностранных государств при наличии разрешения Национального Банка РК и соблюдении установленных условий. Наиболее важным из этих условий является требование об одновременном предложении ценных бумаг на отечественном фондовом рынке, что является одной из мер, стимулирующих развитие казахстанского рынка ценных бумаг.

Отдельные регуляции установлены в отношении исламских ценных бумаг. Основными принципами исламского финансирования являются следующие:

- эмитент не вправе начислять вознаграждение в виде процентов от стоимости исламских ценных бумаг, а также гарантировать доход по исламским ценным бумагам;
- средства, полученные в результате выпуска и размещения исламских ценных бумаг, не должны быть направлены на финансирование деятельности, связанной с производством или торговлей табачной, алкогольной продукцией, оружием и боеприпасами, игорным бизнесом и т.д.

Оплата исламских ценных бумаг осуществляется только деньгами. До полной оплаты размещаемой исламской ценной бумаги эмитент не вправе давать приказ о ее зачислении на лицевой счет приобретателя.

В Договоре о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года определены основные цели и принципы согласованного регулирования финансовых рынков. Для достижения данных целей и принципов государства-члены к 2025 году осуществляют гармонизацию своего законодательства в сфере финансового рынка в соответствии с международным договором в рамках ЕАЭС и Протоколом по финансовым услугам.

Основной торговой площадкой для ценных бумаг в Казахстане на настоящий момент является Казахстанская фондовая биржа (KASE), среди участников которой ведущие казахстанские банки и инвестиционные компании, брокеры.

В четвертом квартале 2017 года начнет осуществлять первые торги биржа Международного финансового центра Астана (МФЦА). Биржа должна стать самой

высокотехнологичной в регионе. Уже подписано соглашение о внедрении торговой платформы с американской биржей NASDAQ.

* * *

11. РАЗРЕШЕНИЯ И УВЕДОМЛЕНИЯ

Для осуществления отдельных видов деятельности или действий (операций), определенных Законом РК "О разрешениях и уведомлениях, принятого 16 мая 2014 года, должно быть получено соответствующее **разрешение** или направлено **уведомление** в уполномоченные органы.

11.1 Категории, классы и виды разрешений

В РК выдаются разрешения первой категории – **лицензии** и разрешения второй категории – **иные разрешения**.

Лицензии предусмотрены для осуществления деятельности или действий (операций) в отдельных сферах бизнеса, среди которых: промышленность, нефть и газ, использование атомной энергии, космического пространства, транспорт, телерадиовещание и другие.

Специальные виды лицензий применимы в сфере экспорта и импорта:

- **генеральная лицензия** – лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании решения страны-участницы ТС и предоставляющая право на экспорт или импорт отдельного вида товара в определенном количестве;
- **исключительная лицензия** – лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности исключительное право на экспорт или импорт отдельного вида товара;
- **разовая лицензия** – лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторгового договора (контракта) и предоставляющая право на экспорт или импорт лицензируемого товара в определенном количестве.

11.2 Условия и порядок выдачи разрешений

Для получения разрешения заявитель должен отвечать установленным квалификационным и разрешительным требованиям.

Выдача разрешений осуществляется на равных основаниях и равных условиях как резидентам РК, так и иностранцам, лицам без гражданства, иностранным компаниям, отвечающим требованиям. Некоторые виды деятельности могут осуществляться лишь резидентами РК.

Определенные лицензии являются отчуждаемыми и могут быть переданы лицензиатом другому физическому или юридическому лицу.

Разрешения действительны на всей территории Казахстана, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством.

Для осуществления или прекращения отдельных видов деятельности (операций) в соответствующе уполномоченные органы должно быть направлено **уведомление**.

В последнее время в целях содействия развитию частного бизнеса в Казахстане сокращается перечень видов деятельности или действий (операций), для осуществления которых требуется получение разрешения, а также снижается нагрузка по разрешительным и уведомительным процедурам на предпринимателей.

* * *

12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

12.1 Общие положения

Основные положения в сфере налогообложения установлены Налоговым кодексом РК, принятым в 2008 году и предусматривающим виды налогов и сборов, применение которых зависит от наличия объекта налогообложения и в некоторых случаях – от вида осуществляемой деятельности.

В отношении каждого вида налогов определен отдельный объект налогообложения, размер применяемой ставки и срок его уплаты. Предусмотрены также различные виды разовых сборов (за государственную регистрацию юридических лиц, лицензионный сбор и т.д.) и плат (за эмиссии в окружающую среду, плата за размещение наружной рекламы и т.д.)

Казахстаном заключены двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения и снижения ставок по налогам на доход и капитал с более чем 40 государствами. Соглашения применяются в отношении подоходного (корпоративного и индивидуального) налога и налога на имущество.

12.2 Налогообложение доходов резидентов и нерезидентов

Налогообложение доходов нерезидентов зависит от наличия в Казахстане постоянного учреждения нерезидента.

Постоянным учреждением нерезидента признается постоянное место деятельности, через которое нерезидент полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность, включая деятельность, осуществляемую через уполномоченное лицо, к примеру: место деятельности, связанной с производством, поставкой, реализацией товаров; место деятельности, связанной с эксплуатацией игровых автоматов, компьютерных сетей и каналов связи; место управления, отделение, бюро, контора, офис, кабинет, агентство, фабрика, мастерская, цех, лаборатория, магазин, склад и т.д.

Применительно к оказанию услуг и выполнению работ постоянным учреждением признается место оказания услуг, выполнения работ через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается на территории Казахстана более 183 календарных дней в пределах любого последовательного двенадцатимесячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов.

Ф/П иностранных компаний также относятся к постоянным учреждениям нерезидента. Дочерняя организация юридического лица-нерезидента рассматривается как постоянное учреждение, если ее деятельность отвечает признакам зависимого агента.

Резидентами в целях налогообложения признаются физические лица, постоянно пребывающие в Казахстане или непостоянно пребывающие, но центр жизненных интересов которых находится в РК.

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Казахстане для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее 183 календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Центр жизненных интересов рассматривается как находящийся в РК при одновременном выполнении следующих условий:

- физическое лицо имеет гражданство РК или вид на жительство;

- семья и (или) близкие родственники физического лица проживают в РК;
- наличие в РК недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) членам его семьи, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания членов его семьи.

12.3 Корпоративный подоходный налог (КПН)

К плательщикам КПН относятся казахстанские юридические лица, а также иностранные компании, осуществляющие деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, или получающие доходы из источников в РК. Общая ставка КПН составляет 20% от размера налогооблагаемого дохода.

Объекты обложения КПН:

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;
- чистый доход иностранной компании, осуществляющей деятельность в Казахстане через постоянное учреждение.

В дополнение к КПН чистый доход иностранной компании, осуществляющей деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, подлежит налогообложению по ставке 15%.

КПН с налогооблагаемого дохода иностранных компаний, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждения в Казахстане, удерживается у источника выплаты налоговым агентом, т.е. лицом, выплачивающим доход. Доходы иностранных компаний из источников в РК, не связанные с постоянным учреждением, подлежат налогообложению по установленным ставкам от 5 до 20%.

Порядок уплаты и ставки КПН, подлежащего удержанию у источника выплаты с дохода нерезидента, во многом зависят от наличия между Казахстаном и соответствующим государством международного договора об избежании двойного налогообложения.

Налоговым кодексом РК предусмотрены налоговые преференции для отдельных категорий казахстанских юридических лиц.

12.4 Индивидуальный подоходный налог (ИПН)

Плательщики – физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде:

- доходов, облагаемых у источника выплаты;
- доходов, не облагаемых у источника выплаты.

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

12.5 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Казахстанские компании, нерезиденты, осуществляющие в Казахстане деятельность через Ф/П, а также лица, импортирующие товары на территорию РК, являются плательщиками НДС.

Объектами обложения НДС являются облагаемый оборот товаров (работ и услуг) и облагаемый импорт. Если размер оборота указанных выше лиц превысит в течение года минимум оборота, то данные лица обязаны встать на учет по НДС.

Минимум оборота составляет:

с 1 января 2017 года до 1 января 2018 года: 30 000-кратный размер МРП;

с 1 января 2018 года до 1 января 2019 года: 25 000-кратный размер МРП;

с 1 января 2019 года до 1 января 2020 года: 20 000-кратный размер МРП.

Ставка НДС составляет 12%. Налоговым кодексом РК установлен перечень товаров (услуг), оборот и импорт которых освобождается от обложения НДС.

Взимание НДС по товарам, импортируемым на территорию Казахстана из другого государства члена Таможенного союза, осуществляется органами налоговой службы по ставке 12%.

12.6 Акцизы

Акцизами облагаются товары, произведенные на территории Казахстана и импортируемые в Казахстан, в том числе:

- все виды спирта;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия, изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах;
- бензин (за исключением авиационного),
- дизельное топливо;
- отдельные виды моторных транспортных средств;
- сырая нефть, газовый конденсат;
- спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в РК в качестве лекарственного средства.

Ставки акцизов, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении в отношении каждого вида товаров.

12.7 Рентный налог на экспорт

Налог применим в отношении физических и юридических лиц, реализующих на экспорт: сырую нефть, нефтепродукты сырые и уголь, за исключением недропользователей, экспортирующих объемы сырой нефти, газового конденсата, добытые в рамках контрактов на недропользование.

12.8 Налоги и специальные платежи недропользователей

- 1) Специальные платежи недропользователей

- **подписной бонус** – разовый фиксированный платеж недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории, а также при расширении контрактной территории.

Стартовый размер подписного бонуса устанавливается отдельно для каждого заключаемого контракта на недропользование в соответствии с Налоговым кодексом РК.

- **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.

Объектом обложения бонусом коммерческого обнаружения является физический объем извлекаемых запасов полезных ископаемых, утвержденный для контрактной территории. Сумма бонуса определяется исходя из объекта обложения, налоговой базы и ставки. Ставка составляет 0,1% от налоговой базы.

- **платеж по возмещению исторических затрат** – фиксированный платеж недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений до заключения контракта на недропользование.

Сумма исторических затрат рассчитывается уполномоченным государственным органом.

2) Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории Казахстана 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 РК может быть заменена натуральной формой.

3) Налог на сверхприбыль

Налог уплачивают недропользователи по деятельности, осуществляемой по каждому отдельному контракту на недропользование, за исключением установленных случаев.

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

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

12.9 Социальный налог

Плательщиками являются казахстанские юридические лица, а также иностранные компании, осуществляющие в Казахстане деятельность через постоянное учреждение, или через Ф/П, которые не приводят к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения. Объект обложения – расходы работодателя, выплачиваемые работникам (резидентам и нерезидентам), а также доходы иностранного персонала. Общая ставка социального налога составляет 11%.

12.10 Земельный налог

Физические и юридические лица, ИП, имеющие 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.

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 других параметров земельного участка.

12.11 Налог на транспортные средства

Налог применим в отношении физических и юридических лиц, ИП, имеющих установленные виды транспортных средств на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Ставки налога на транспортные средства установлены в Налоговом кодексе РК в МРП и зависят от вида транспортного средства, назначения, объема его двигателя, года выпуска.

12.12 Налог на имущество

1) Налог на имущество (здания, сооружения) юридических лиц и ИП

Плательщиками являются:

- юридические лица (казахстанские, иностранные), имеющие в Казахстане объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- ИП, имеющие на праве собственности в Казахстане объект налогообложения;
- концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии.

Общая ставка налога составляет 1,5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения, но Налоговым кодексом РК предусмотрены и другие размеры ставок в зависимости от статуса и рода деятельности налогоплательщика.

2) Налог на имущество физических лиц

Налог уплачивают физические лица, имеющие находящиеся на территории РК жилища, здания, дачные постройки, гаражи и иные строения, сооружения, помещения, принадлежащие им на праве собственности.

12.13 Фиксированный налог

Плательщиками являются ИП и юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг с использованием игровых автоматов без выигрыша, игровых дорожек для боулинга, кегельбана, бильярдных столов и т.д.

Ставки фиксированного налога для всех налогоплательщиков устанавливают местные представительные органы.

12.14 Налог на игорный бизнес

Налог применим в отношении услуг казино, игровых автоматов, тотализатора, букмекерской конторы. Ставки налога установлены в МРП в отношении единиц налогообложения.

* * *

13. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

13.1 Общие положения

Казахстан, а также Россия, Беларусь, Армения и Кыргызстан являются в настоящее время членами Евразийского экономического союза, в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. Территории Казахстана, России, Белоруссии, Армении и Кыргызстана в рамках союза составляют единую таможенную территорию, на которой действуют единые таможенные регуляции, в числе которых Таможенный кодекс и Единый таможенный тариф. Основные аспекты единого таможенного регулирования предусмотрены Договором о Евразийском экономическом союзе.

13.2 Таможенные платежи

При таможенной очистке товаров в РК подлежат уплате следующие таможенные платежи:

- **таможенный сбор за таможенное декларирование товаров в РК** составляет 25 000 тенге (около 79 долларов США) за основной лист декларации на товары; 11 000 тенге (около 35 долларов США) – за каждый добавочный лист декларации на товары;
- **ввозные таможенные пошлины при импорте товаров.** Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, объем или иная характеристика). Могут быть предоставлены льготы по таможенным платежам в виде отсрочки или освобождения от уплаты таможенных пошлин;
- **вывозные таможенные пошлины при экспорте товаров** по ставкам, предусмотренным внутренним законодательством страны-участницы ТС. Размеры вывозных таможенных пошлин в Казахстане установлены специальным постановлением Правительства РК;
- **налог на добавленную стоимость (НДС) на импорт** по ставкам в соответствии с национальным законодательством РК. Ставка НДС на импорт в Казахстане составляет 12%. В некоторых случаях предоставляется освобождение от уплаты НДС на импорт.

В размер облагаемого НДС импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, а также суммы налогов и таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК, за исключением НДС на импорт;

- **акцизы** на отдельные товары в соответствии с национальным законодательством РК. Подакцизными товарами являются спирт, алкогольная продукция, табачные изделия, изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, сырая нефть, газовый конденсат, некоторые транспортные средства и другие товары. Ставки акцизов устанавливаются Налоговым кодексом РК.

При экспорте товаров из Казахстана НДС уплачивается по нулевой ставке при условии подтверждения факта вывоза товаров.

В РК также установлены таможенный сбор за таможенное сопровождение и плата за предварительное решение.

13.3 Таможенные процедуры

Законодательством ТС предусмотрены 17 различных таможенных процедур, самыми распространёнными из которых являются *выпуск для внутреннего потребления* и *временный ввоз (допуск)* товаров.

К другим таможенным процедурам относятся: таможенный склад, беспошлинная торговля, экспорт, таможенный транзит, свободный склад и т.д.

При помещении товаров под таможенную процедуру **выпуска для внутреннего потребления** ввозимые товары приобретают статус товаров ТС и находятся в свободном обращении на всей его территории без каких-либо таможенных ограничений.

Указанный режим предполагает уплату таможенных пошлин и налогов в полном объёме, а также соблюдение установленных запретов и ограничений.

Временный ввоз (допуск) товаров является таможенной процедурой, при которой ввозимые товары сохраняют статус иностранных товаров и подлежат вывозу с территории ТС по истечении срока временного ввоза.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) товаров предполагает полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. Перечень товаров, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, определяется международными договорами государств - членов Таможенного союза и (или) решениями Комиссии Таможенного союза.

В отношении товаров, не вошедших в указанный перечень, применимо частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин в размере 3% в месяц от суммы таможенных пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате при выпуске товара для внутреннего потребления.

13.4 Таможенное оформление

При пересечении товаров и транспортных средств таможенной границы Казахстана или при изменении таможенной процедуры необходимо заполнить таможенную декларацию.

В соответствии с действующими в настоящее время переходными положениями таможенное декларирование товаров осуществляется по месту нахождения (регистрации) декларанта, тогда как в перспективе таможенное декларирование будет осуществляться в любом таможенном органе стран-участниц ТС.

* * *

14. ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО (ГЧП)

В последнее время в Казахстане предпринимаются активные попытки по развитию ГЧП с целью развития инфраструктуры в интересах общества путем объединения ресурсов и опыта государства и частного сектора в отраслях, традиционно относящихся к сфере ответственности государства, на условиях сбалансированного распределения рисков, выгод и затрат, прав и обязанностей.

В 2008 году в Казахстане была создана специализированная организация по вопросам концессии – АО "Казахстанский центр государственно-частного партнерства", основным предметом деятельности которого является проведение экспертизы и мониторинга концессионных проектов. Также создан "Центр сопровождения проектов государственно-частного партнерства", который призван выполнять роль единого оператора проектов ГЧП на республиканском и (в случае необходимости) на региональном уровнях.

23 ноября 2015 года введен в действие новый Закон "О государственно-частном партнерстве".

Закон стал самостоятельным нормативным актом в части регулирования отношений государственно-частного партнерства. Закон конкретизирует многие понятия и термины, которые прежде не были определены в законодательстве или имели недостаточно четкое определение. В частности, дано понятие самого ГЧП, приводятся его признаки. Это обстоятельство является достаточно важным, поскольку облегчает выбор необходимого правового режима к той или иной форме взаимодействия с государством в коммерческой сфере.

Значительно расширена линейка контрактных видов ГЧП, которые могут реализовываться посредством таких договоров как концессия, доверительное управление государственным имуществом, аренда государственного имущества, а также договоры, заключаемые на разработку технологии, изготовление опытного образца, опытно-промышленное испытание и мелкосерийное производство, а также контракты жизненного цикла, сервисные контракты и иные договоры, соответствующие признакам ГЧП.

Форма участия частного партнера максимально расширена и предусматривает участие в финансировании, проектировании, создании, реконструкции, эксплуатации объекта ГЧП, а также передачу имущества и имущественных прав для целей реализации ГЧП.

Предполагается участие субъектов квазигосударственного сектора в проектах ГЧП в следующих формах:

- долевое участие в проектах ГЧП путем учреждения юридических лиц либо приобретения (отчуждения) акций (долей участия в уставном капитале) юридических лиц;
- передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- сервисная поддержка, включающая услуги по трансферу технологий, поддержке инноваций, консалтингу, инжинирингу, обучению и повышению квалификации кадров;
- предоставление услуг технопарков, бизнес-инкубаторов, специальных экономических и индустриальных зон;
- строительство, создание, реконструкция, модернизация и (или) эксплуатация объектов;
- продвижение экспорта и другие.

Регулирование ГЧП значительно децентрализовано – кроме Правительства и других центральных уполномоченных органов, в регулировании ГЧП могут принимать участие маслихаты на местах, Национальная палата предпринимателей, Центр развития ГЧП. Местные органы власти получают больше самостоятельности в вопросах реализации проектов ГЧП на основе пакета стандартизированных документов.

Предусматривается возможность выбора частного партнера путем проведения конкурса (открытый / закрытый, двухэтапный / упрощенный) либо на основании прямых переговоров. По общему правилу предполагается, что выбор частного партнера будет осуществляться путем проведения открытого конкурса. В исключительных случаях, определяемых Правительством, в отношении объектов, касающихся обороны, государственной безопасности, охраны окружающей среды РК, конкурс может быть закрытым.

Исключены требования по местному содержанию и предоставлению годовой программы закупа товаров, работ и услуг, что обусловлено обязательствами Казахстана в связи с вступлением в ВТО.

Закон предлагает менее громоздкую и бюрократизированную систему доступа к ГЧП. Но, тем не менее, он не решает абсолютно всех проблем, из-за которых частный капитал не стремится попасть в традиционные сферы ответственности государства.

Кроме того, ГЧП является рискованной сферой инвестирования, что наряду с отсутствием портфеля привлекательных проектов для инвестирования является объективным сдерживающим фактором. Традиционно в сфере проектов ГЧП выделяются такие риски как политический и судебный, форс-мажорные обстоятельства, рыночные, валютные риски, риски изменения процентов заемным средствам, эксплуатационные, управленческие риски, риск нехватки сырья, финансовые риски, риск изменения законодательства и другие. Справедливое распределение рисков при реализации проектов ГЧП способно в какой-то мере сделать ГЧП более привлекательным для инвесторов, финансовых институтов, государства и общества.

10 июля 2015 года заключено партнерское соглашение между AEQUITAS и АО "Казахстанский Центр государственно-частного партнерства", в соответствии с которым AEQUITAS является партнером Центра для целей совместного проведения исследовательских проектов и мероприятий по развитию законодательной и институциональной базы ГЧП.

* * *

15. ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ

15.1 Правовое регулирование трудовых отношений

Трудовые отношения в Казахстане регулируются Трудовым кодексом, принятым 23 ноября 2015 года, Законами РК: "О занятости населения" от 6 апреля 2016 года, "О миграции населения" от 22 июля 2011 года, "О профессиональных союзах" от 27 июня 2014 года, "О минимальных социальных стандартах и их гарантиях" от 19 мая 2015 года, а также другими законами и подзаконными актами.

С 1 января 2015 года в рамках ЕАЭС введены в действие положения Договора о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, предусматривающие некоторые послабления в сфере привлечения трудящихся-мигрантов стран-членов Союза. В ноябре 2015 года нормы национального законодательства приведены в соответствие нормам соглашений Всемирной торговой организации (ВТО).

15.2 Трудовой договор

Трудовые отношения между работником и работодателем в обязательном порядке оформляются трудовым договором в письменной форме. Трудовой договор может быть заключен как на временной, так и на бессрочной основе.

Не допускается (за некоторыми исключениями) заключение трудового договора с нерезидентом РК до получения им трудового разрешения, разрешения на самостоятельное трудоустройство или разрешения трудовому иммигранту, выдаваемого органами внутренних дел.

15.3 Основные условия труда

Условия труда должны быть согласованы сторонами при заключении трудового договора и не должны ухудшать положение работника по отношению к требованиям законодательства.

К основным условиям труда в РК могут быть отнесены:

- нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю;
- минимальная продолжительность основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска составляет 24 календарных дня;
- максимально допустимая продолжительность сверхурочных работ – 2 часа в день, 12 часов в месяц и 120 часов в год, с оплатой не ниже, чем в полуторном размере либо предоставлением часов отдыха из расчета не менее одного часа за один час сверхурочной работы;
- привлечение к работе в выходные и праздничные дни производится в специальном порядке с компенсацией не ниже чем в полуторном размере;
- заработная плата устанавливается и выплачивается ежемесячно в тенге;
- работодатель является ответственным за обеспечение условий безопасности труда работников.

Законодательством предусмотрены и другие требования, обязательные для соблюдения сторонами трудового договора.

Особые требования к условиям труда предусмотрены для работающих вахтовым методом и работающих дистанционно; имеющих вредные условия труда; женщин и иных лиц с семейными обязанностями; иностранных работников государственных органов; иностранных работников, прибывших в Казахстан в порядке корпоративного или внутрикорпоративного перевода, и некоторых других категорий работников.

Кроме того, есть нюансы применения вышеперечисленных требований, которые необходимо учитывать при заключении трудового договора и в процессе работы.

15.4 Применение труда иностранцев в Казахстане

15.4.1 Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы

Иностранные работники могут въезжать в Казахстан в целях самостоятельного трудоустройства или по приглашению работодателя, в том числе в рамках внутрикорпоративного перевода. Для привлечения иностранных работников предусмотрены следующие разрешительные документы:

- разрешения на привлечение иностранной рабочей силы, в том числе в рамках внутрикорпоративного перевода, выдаваемые работодателям (трудовые разрешения);
- справка о соответствии квалификации в приоритетных отраслях (видах экономической деятельности) и востребованных в них профессий, выдаваемые непосредственно работникам для самостоятельного трудоустройства (справка на самостоятельное трудоустройство).

В целях определения условий и порядка выдачи и продления разрешений устанавливаются четыре категории работников:

- **первая категория** – первые руководители и их заместители;
- **вторая категория** – руководители структурных подразделений, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам;
- **третья категория** – специалисты, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам;
- **четвертая категория** – квалифицированные рабочие, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам.

В рамках внутрикорпоративного перевода могут быть привлечены иностранные работники только компаний, учрежденных на территории стран ВТО, направляемые в их казахстанские структурные подразделения или дочерние компании, а также относящиеся к определенным категориям (руководитель, менеджер и специалист).

15.4.2 Иностранцы, осуществляющие деятельность без специальных разрешений

Казахстанское законодательство устанавливает категории нерезидентов, которые могут осуществлять трудовую деятельность без специального разрешения. К ним, среди прочих, относятся иностранные работники:

- являющиеся гражданами стран-членов ЕАЭС;
- работающие первыми руководителями Ф/П иностранных юридических лиц;

- являющиеся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта;
- нерезиденты, постоянно проживающие в Казахстане;
- бизнес-иммигранты;
- находящиеся в служебной командировке, с деловыми целями, срок которой не превышает суммарно 120 календарных дней в течение одного календарного года.

15.4.3 Условия выдачи разрешений на привлечение иностранной рабочей силы

Количество привлекаемой в Казахстан иностранной рабочей силы квотируется (за исключением привлечения иностранной рабочей силы в рамках внутрикорпоративного перевода в определяемых Правительством секторах экономики, которое осуществляется вне квоты). Квота устанавливается ежегодно Правительством РК в процентном отношении к численности рабочей силы и включает в себя:

- квоту на привлечение иностранной рабочей силы по видам экономической деятельности;
- квоту на привлечение иностранной рабочей силы по странам исхода² при наличии ратифицированных Казахстаном международных договоров о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов;
- квоту на привлечение трудовых иммигрантов.

Выдача уполномоченным органом трудовых разрешений осуществляется в случае отсутствия возможности удовлетворить спрос на рабочую силу за счет внутреннего рынка труда и при соблюдении следующих соотношений (за некоторыми исключениями):

- количество казахстанских граждан должно быть не менее 70% списочной численности работников, относящихся к первой и второй категориям;
- количество казахстанских граждан должно быть не менее 90% списочной численности работников, относящихся к третьей и четвертой категориям.

За выдачу трудового разрешения (за исключением случаев внутрикорпоративного перевода) с работодателя взимается налоговый сбор согласно размерам ставок сбора, которые разнятся в зависимости от видов экономической деятельности работодателя и категорий иностранных работников.

Трудовые разрешения выдаются на срок 12 месяцев с правом продления либо без такового в зависимости от категории иностранного работника. Разрешения на иностранных работников, привлекаемых в рамках внутрикорпоративного перевода, предоставляются на максимальный (общий со всеми возможными продлениями) срок не более четырех лет. При этом помимо необходимости получения разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в рамках внутрикорпоративного перевода на работодателя возложена дополнительная обязанность по уведомлению органов занятости в десятидневный срок с момента пересечения иностранным работником государственной границы РК.

Справка на самостоятельное трудоустройство выдается иностранному работнику в два этапа: сначала сроком на 3 месяца и после заключения трудового договора с казахстанским работодателем на срок не более 3 лет.

² Под страной исхода понимается страна, гражданином которой является иностранец, осуществляющий трудовую деятельность в Казахстане.

15.4.4 Условия выдачи разрешений трудовым иммигрантам

Трудовые иммигранты получают разрешения при условии, что они являются гражданами стран, с которыми Казахстаном заключены соглашения о безвизовом порядке въезда и пребывания, предусматривающие возможность пребывания в РК без виз сроком не менее трех месяцев. В целях получения разрешения они должны предъявить в органы внутренних дел справку об отсутствии судимости; медицинскую справку, подтверждающую отсутствие заболеваний, препятствующих трудовой деятельности по избранной специальности; медицинскую страховку, а также произвести предварительный платеж по индивидуальному подоходному налогу на период, указанный в заявлении на получение разрешения.

Разрешение трудовому иммигранту выдается на срок, указанный в заявлении о выдаче разрешения, и может составлять один, два или три месяца. Максимальный срок непрерывного временного проживания трудового иммигранта в Казахстане не может превышать двенадцать месяцев. Новое разрешение трудовому иммигранту выдается не ранее чем через тридцать календарных дней после окончания срока предыдущего разрешения.

Не допускается заключение трудовых договоров по выполнению работ (оказанию услуг) в домашнем хозяйстве одним работодателем - физическим лицом одновременно более чем с пятью трудовыми иммигрантами.

* * *

16. ПОРЯДОК ВЪЕЗДА И ПРЕБЫВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В КАЗАХСТАНЕ

16.1 Визовый режим

Миграционным законодательством предусмотрен визовый режим пребывания иностранных граждан в Казахстане. При этом с более чем 40 государствами Казахстаном заключены двусторонние соглашения о безвизовом порядке взаимных поездок граждан.

Выдача виз за границей производится казахстанскими загранучреждениями. На территории Казахстана визы могут быть выданы Департаментом консульской службы МИД РК и Управлениями миграционной полиции МВД РК. При наличии должным образом оформленного приглашения казахстанской стороны возможно получение визы в казахстанских аэропортах.

Категория, получатель, кратность, срок действия визы, период пребывания на территории Республики Казахстан и основания выдачи виз определяются в зависимости от целей пребывания в Казахстане. Наиболее актуальными для осуществления бизнеса являются инвесторские визы, визы для деловой поездки и визы на осуществление трудовой деятельности. Визы могут выдаваться как на однократные, так и на многократные поездки.

Инвесторские визы выдаются руководителям и представителям управленческого звена иностранных компаний, участвующим в инвестировании экономики Казахстана, а также членам их семей.

Визы на деловые поездки выдаются иностранным гражданам, направляющимся, а также находящимся в Казахстане с деловыми целями: учредителям или членам совета директоров; для участия в деловых переговорах; заключения контрактов; осуществления монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования; участия в программах молодежных, студенческих и школьных обменов; чтения лекций и ведения занятий в учебных заведениях; оказания консультационных и аудиторских услуг; сопровождения гуманитарной помощи; участия в конференциях, симпозиумах, форумах, выставках, концертах, культурных, научных, спортивных и других мероприятиях; участия в совещаниях, организациях, круглых столах, собраниях экспертов.

Визы на осуществление трудовой деятельности выдаются иностранным гражданам, следующим в Казахстан на работу при наличии трудового разрешения (при этом как самим иностранным работникам, так и следующим вместе с ними членам семьи) или справки на самостоятельное трудоустройство; для осуществления предпринимательской деятельности (бизнес-иммигрантам).

Предусмотрен упрощенный порядок получения казахстанских виз для некоторых категорий граждан, в том числе для граждан 48 развитых стран мира (США, Канада, Великобритания, Япония, Израиль, Дания, Австралия, Болгария, Норвегия, Польша, Сингапур, Франция, Испания, Германия, Корея и др.), которые могут получать краткосрочные визы РК без приглашений (визовой поддержки).

Кроме того, для граждан 46 стран, показавших наиболее высокую инвестиционную активность в Казахстане (это: Австралийский Союз, Соединенные Штаты Америки, Австрийская Республика, Королевство Бельгия, Республика Болгария, Объединенные Арабские Эмираты, Федеративная Республика Германия, Греческая Республика, Королевство Дания, Новая Зеландия, Япония, Государство Израиль, Республика Ирландия, Республика Исландия, Королевство Испания, Итальянская Республика, Канада, Республика Кипр, Республика Корея, Латвийская Республика, Литовская Республика, Великое Герцогство Люксембург, Венгрия, Малайзия, Республика Мальта, Соединенные Штаты Мексики, Княжество Монако, Королевство Нидерланды, Королевство Норвегия, Республика Польша, Португальская Республика, Румыния, Республика Сингапур, Словацкая Республика, Республика Словения, Турецкая Республика, Соединенное

Королевство Великобритании и Северной Ирландии, Финляндская Республика, Французская Республика, Республика Хорватия, Чешская Республика, Республика Чили, Швейцарская Конфедерация, Королевство Швеции и Эстонская Республика), допускается въезд в Казахстан без виз, если период их пребывания в Казахстане не превышает 30 календарных дней. В целях более продолжительного пребывания оформляются деловые и инвесторские визы. Во время пребывания на территории РК граждане указанных стран не вправе заниматься трудовой и миссионерской, а также иной оплачиваемой деятельностью в соответствии с законодательством Казахстана.

16.2 Регистрация паспортов и порядок передвижения иностранных граждан

Иностранцы, временно пребывающие в Казахстане, обязаны зарегистрироваться в течение 5 календарных дней со дня пересечения государственной границы РК по месту своего постоянного или временного проживания. Постановка иностранных граждан на учет осуществляется путем регистрации паспортов. Исключением из этого правила являются граждане стран – членов Союза, которые могут находиться на территории РК без регистрации до 30 календарных дней, а зарегистрировавшись – до 90 суток с даты въезда на территорию РК.

Регистрация оформляется на период, не превышающий срок действия национального паспорта иностранца и визы. Паспорта иностранцев, имеющих многократные визы, регистрируются на срок фактического пребывания в РК. Иностранцы могут быть освобождены от регистрации паспортов на основании казахстанских законодательных актов и международных договоров.

Как правило, регистрация осуществляется органами внутренних дел по прибытию иностранного гражданина в Казахстан, но в определенных случаях может осуществляться органами национальной безопасности в пунктах пропуска через Государственную границу РК (иностранцев из вышеуказанных 48 развитых стран мира, а также 46 стран, показавших наиболее высокую инвестиционную активность в Казахстане, для которых установлен безвизовый режим) либо принимающей компанией в онлайн режиме путем внесения информации в визово-миграционный портал ЕИС "Беркут" на портале "электронного правительства" (egov.kz) посредством персональной цифровой электронной подписи принимающего лица.

Кроме того, на принимающую компанию возложена обязанность по информированию органов внутренних дел о пребывающих у них иммигрантах в течение 3 рабочих дней со дня их прибытия. Исчисление указанных сроков начинается с 00.01 часов суток, в течение которых иммигрант пересек Государственную границу РК или прибыл к принимающему лицу.

Иностранцы могут свободно передвигаться по территории Казахстана, открытой для посещения иностранцами. При перемене иностранцем временного места жительства в Казахстане, принимающее юридическое или физическое лицо в пятидневный срок письменно извещает об этом органы внутренних дел. В случае смены постоянного или временного места проживания иностранцев обязанность по уведомлению об этом органов внутренних дел возложена как на принимающее лицо (в течение 3 рабочих дней), так и на самого иммигранта, который в течение 5 календарных дней обязан пройти перерегистрацию в органах внутренних дел по месту нового проживания.

* * *

17. ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ И ИХ ЗАЩИТА

17.1 Общие положения

Вопросы персональных данных и их защиты в Казахстане регулируются Законом "О персональных данных и их защите" 2013 года, Законом "Об информатизации" 2015 года и другими нормативными правовыми актами. Основной целью законодательства в этой сфере является обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина при сборе и обработке его персональных данных.

К **персональным данным** относятся сведения об определенном физическом лице (субъекте), зафиксированные на электронном, бумажном и/или ином материальном носителе.

Персональные данные (в том числе персональные данные, размещенные в электронных информационных ресурсах) по доступности подразделяются на общедоступные и ограниченного доступа. Перечень персональных данных самостоятельно определяется **собственником (оператором) базы персональных данных** (компанией, физическим лицом или государственным органом) в объеме, необходимом и достаточном для выполнения осуществляемых задач, а также исходя из целей сбора таких данных. Перечень персональных данных физических лиц, включаемых в состав государственных электронных информационных ресурсов, утверждается Правительством Казахстана. Собственники (операторы), а также третьи лица, получающие доступ к персональным данным ограниченного доступа, должны обеспечивать их конфиденциальность.

Сбор и обработка персональных данных, в том числе с использованием информационных систем, осуществляются с согласия субъекта или его законного представителя, кроме некоторых случаев, преимущественно связанных с защитой публичных интересов.

Хранение персональных данных осуществляется собственником (оператором), а также третьим лицом в базе, которая хранится на территории РК.

Передача персональных данных на территорию иностранных государств осуществляется только в случае обеспечения этими государствами защиты персональных данных, например, в рамках Конвенции о защите личности в связи с автоматической обработкой персональных данных (Страсбург, 28 января 1981 года), включая Дополнительный протокол к Конвенции (Страсбург, 8 ноября 2001 года), либо при наличии письменного согласия субъекта или его законного представителя.

Использование персональных данных возможно только для заявленных собственником (оператором) целей их сбора.

Распространение персональных данных допускается, если при этом не нарушаются права и свободы субъекта, а также не затрагиваются законные интересы иных физических и юридических лиц. Распространение персональных данных в случаях, выходящих за рамки целей их сбора, осуществляется с письменного согласия субъекта или его законного представителя.

17.2 Защита персональных данных

Собственник (оператор) базы персональных данных с момента сбора и до момента уничтожения персональных данных должен предпринять следующие меры:

- обособить персональные данные от иной информации;
- определить места их хранения (носители) и установить перечень лиц, осуществляющих сбор и обработку персональных данных либо имеющих к ним доступ;

- при хранении носителей обеспечить условия, обеспечивающие сохранность персональных данных и исключающие несанкционированный к ним доступ.

Собственники (операторы) баз персональных данных, являющиеся работодателями, в числе прочего обязаны:

- утвердить перечень персональных данных;
- определить перечень лиц, осуществляющих сбор и обработку персональных данных либо имеющих к ним доступ;
- обособить персональные данные от иной информации;
- обеспечить наличие и соблюдение соответствующих актов работодателя, регулирующих вопросы защиты персональных данных;
- определить перечень лиц, ответственных за реализацию указанных мер.

Законодательством предусмотрена уголовная и административная ответственность за нарушение законодательства о персональных данных и их защите.

* * *

18. ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

18.1 Общие положения

18.1.1 Правовое регулирование интеллектуальной собственности

Основными законодательными актами в сфере интеллектуальной собственности являются Гражданский кодекс РК, а также Законы РК "Об авторском праве и смежных правах" от 10 июня 1996 года, "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров" от 26 июля 1999 года и "Патентный закон РК" от 16 июля 1999 года. Казахстан является участником Конвенции об учреждении Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), Парижской конвенции по охране промышленной собственности, Евразийской патентной конвенции, Мадридского соглашения о международной регистрации товарных знаков, Сингапурского договора о законах по товарным знакам, а также ряда других международных актов в сфере охраны интеллектуальной собственности.

Основным органом, осуществляющим регистрацию объектов и прав интеллектуальной собственности, является Министерство юстиции РК.

18.1.2 Объекты интеллектуальной собственности

К объектам права интеллектуальной собственности относятся и, соответственно, обеспечиваются защитой:

- **результаты интеллектуальной творческой деятельности** (произведения науки, литературы и искусства; исполнения, постановки, фонограммы; изобретения, промышленные образцы; нераскрытая информация и т.д.);
- **средства индивидуализации** участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования; товарные знаки и т.д.).

Права на объекты интеллектуальной собственности возникают в силу факта их создания либо вследствие предоставления правовой охраны на основании национальной или международной регистрации.

18.2 Правовая охрана товарных знаков

Правовая охрана предоставляется товарному знаку (знаку обслуживания), зарегистрированному уполномоченным органом или международной организацией в силу международного договора. Право на товарный знак действует в течение 10 лет с даты подачи заявки и может продлеваться. Право на товарный знак и на использование товарного знака может быть передано на основании соответствующих договоров, подлежащих обязательной регистрации в уполномоченном органе.

В Казахстане действует региональный принцип исчерпания прав на товарные знаки. Товары, правомерно введенные в гражданский оборот на территории государств-членов Евразийского экономического союза владельцем товарного знака или с его согласия, далее могут свободно обращаться в пределах Евразийского экономического союза.

18.3 Право на защиту нераскрытой информации

Правовой защите подлежит информация, составляющая служебную или коммерческую тайну, в случае, если она имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к ней нет свободного доступа на законном основании и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности. Охраняется не всякая, а только соответствующая вышеуказанным

условиям техническая, организационная или коммерческая информация, в том числе секреты производства.

Право на защиту нераскрытой информации от незаконного использования возникает независимо от выполнения в отношении этой информации каких-либо формальностей. Лицо, обладающее нераскрытой информацией, может передать все или часть сведений другому лицу на основании лицензионного договора.

18.4 Права на изобретение, полезную модель, промышленный образец

Права на изобретение, полезную модель и промышленный образец охраняются патентом. Для предоставления правовой охраны изобретение, полезная модель и промышленный образец должны быть признаны новыми, имеющими изобретательский уровень, промышленно применимыми и оригинальными.

На территории Казахстана действуют патенты на изобретение, полезную модель и промышленный образец, выданные уполномоченным органом, а также патенты, выданные в иностранном государстве или международной организацией, в случаях, предусмотренных международными договорами.

Патент на изобретение действует в течение 20 лет; патент на полезную модель – в течение 5 лет; патент на промышленный образец – в течение 15 лет. Указанные сроки действия патентов исчисляются с даты подачи заявки и могут продляться. Охрана изобретения, полезной модели, промышленного образца действует с даты подачи заявки в уполномоченный орган. Защита прав может быть осуществлена после выдачи патента.

Патентные права могут быть уступлены на основании соответствующих договоров, в том числе лицензионных и сублицензионных договоров. Договоры должны быть заключены в письменной форме и подлежат регистрации в уполномоченном органе.

18.5 Авторские и смежные права

К авторским правам относятся имущественные и личные неимущественные права авторов на произведения науки, литературы и искусства, являющиеся результатом творческой деятельности, независимо от их назначения, содержания и достоинства, а также способа и формы их выражения. Защита авторского права обеспечивается вне зависимости от факта регистрации. По общему правилу авторское право действует в течение всей жизни автора и 70 лет после его смерти. Авторство, имя автора и неприкосновенность произведения охраняются бессрочно.

Смежные права распространяются на постановки, исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, независимо от их назначения, содержания и достоинства, а также от способа и формы их выражения. Для возникновения и осуществления смежных прав не требуется регистрации произведений или соблюдения каких-либо иных формальных требований.

* * *

19. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ, ПРИЗНАНИЕ И ИСПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ ИНОСТРАННЫХ СУДОВ И АРБИТРАЖЕЙ

19.1 Судебная система Республики Казахстан

19.1.1 Общие положения

Основными законодательными актами, определяющими судебную систему Республики Казахстан, являются Конституция Республики Казахстан, а также Конституционный Закон РК "О судебной системе и статусе судей Республики Казахстан" от 25 декабря 2000 года. Порядок производства по гражданским делам установлен Гражданским процессуальным кодексом РК.

Судебную систему Казахстана составляют суды трех уровней:

- **суды первой инстанции** – районные и приравненные к ним суды;
- **суды апелляционной инстанции** – областные и приравненные к ним суды;
- **суд кассационной инстанции** – Верховный суд РК, высший судебный орган.

В Казахстане функционируют общие и специализированные суды (специализированные составы судов в общих судах), к компетенции которых относится рассмотрение отдельных категорий споров (экономических, административных, инвестиционных и т.д.).

Споры между предпринимателями и юридическими лицами, а также корпоративные споры по правилам суда первой инстанции рассматривают специализированные межрайонные экономические суды.

Инвестиционные споры³ (за исключением споров с участием крупного инвестора), а также иные споры между инвесторами и государственными органами, связанные с инвестиционной деятельностью инвестора, по правилам суда первой инстанции рассматривает специализированный состав суда г. Астаны. Инвестиционные споры, стороной в которых является крупный инвестор⁴, по правилам суда первой инстанции рассматривает специализированная судебная коллегия Верховного Суда РК.

19.1.2 Рассмотрение дел в судах первой инстанции

Сроки рассмотрения гражданских дел варьируются в зависимости от категории и сложности дел и в среднем составляют 2-3 месяца.

При обращении в суд с иском заявлением должна быть уплачена государственная пошлина, размеры которой составляют:

- по имущественным искам с физических лиц – 1%, с юридических лиц – 3% от заявленной суммы иска;
- по неимущественным искам – 50% от МРП.

³ Под инвестиционным понимается спор, вытекающий из договорных обязательств между инвесторами и государственными органами в связи с инвестиционной деятельностью инвестора.

⁴ Под крупным инвестором понимается физическое или юридическое лицо, осуществляющее инвестиции в РК в размере не менее 2 000 000-кратного размера МРП.

По общему правилу иск подается в суд по месту нахождения ответчика, однако, в установленных случаях территориальная подсудность может быть иной (по месту исполнения договора, по месту нахождения Ф/П и т.д.).

В случаях, предусмотренных законом или договором, обращению в суд должно предшествовать досудебное урегулирование спора. По закону такое урегулирование обязательно для большинства трудовых споров, споров об изменении или расторжении договоров, споров с перевозчиками, таможенными органами и некоторых других категорий споров.

Стороны могут заключить мировое соглашение, а также соглашение об урегулировании спора в порядке медиации или партисипативной процедуры. Воспользоваться этим правом стороны спора могут в судах первой, апелляционной и кассационной инстанций, а также на стадии исполнения решения.

Определенные категории дел могут быть рассмотрены в порядке приказного и упрощенного производства. В частности, в порядке приказного производства рассматриваются некоторые беспорные требования о взыскании денег или истребовании движимого имущества. К числу дел, рассматриваемых в порядке упрощенного производства, относятся дела по искам о взыскании денег, если цена иска не превышает для юридических лиц 700 МРП, для индивидуальных предпринимателей, граждан - 200 МРП. В порядке приказного и упрощенного производства дела рассматриваются без вызова сторон на основании представленных ими письменных документов.

Решения суда первой инстанции вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование (опротестование), если они не были обжалованы (опротестованы).

19.1.3 Пересмотр судебных актов

Акты судов первой инстанции могут быть пересмотрены в **апелляционном и кассационном порядке** за исключением некоторых категорий дел. Производство по пересмотру актов может быть инициировано сторонами спора, участвующими в деле лицами, другими лицами, интересы которых затрагиваются судебными актами, а также прокурором.

С ходатайств о пересмотре судебных актов в кассационном порядке взимается государственная пошлина, размеры которой составляют (с каждой жалобы, ходатайства):

- по неимущественным искам – 50% от размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления неимущественного характера;
- по имущественным искам – 50% от размера государственной пошлины, исчисленной исходя из оспариваемой заявителем суммы.

Апелляционное производство. Решения судов первой инстанции, не вступившие в законную силу, могут быть обжалованы в апелляционном порядке в течение 1 месяца со дня вынесения решения в окончательной форме. Для лиц, не участвовавших в судебном разбирательстве, этот срок исчисляется со дня направления им копии решения.

Апелляционные жалобы рассматриваются судебной коллегией в количестве не менее трех судей. Общий срок рассмотрения дела в суде апелляционной инстанции – 2 месяца со дня его поступления в суд.

Суд апелляционной инстанции проверяет законность и обоснованность решения суда первой инстанции в полном объеме по имеющимся в деле доказательствам. Новые доказательства могут быть приняты только в том случае, если суд апелляционной инстанции признает, что невозможность их представления суду первой инстанции была вызвана уважительными причинами.

На некоторые определения суда первой инстанции, которыми дело не разрешается по существу, могут быть поданы частная жалоба, протест в течение 10 рабочих дней со дня изготовления определения в окончательной форме. Частная жалоба рассматривается судьей апелляционного суда единолично.

Судебные акты суда апелляционной инстанции вступают в законную силу с момента их оглашения.

Кассационное производство. Судебные акты судов апелляционной инстанции могут быть обжалованы в кассационном порядке в течение 6 месяцев со дня их вступления в силу.

Некоторые судебные акты не подлежат пересмотру в кассационном порядке, в частности:

- по делам, рассмотренным в порядке упрощенного производства;
- по делам, оконченным мировым соглашением или соглашением об урегулировании спора в порядке медиации;
- при сумме иска менее 2 000 МРП для физических лиц и менее 30 000 МРП для юридических лиц.

Суд кассационной инстанции проверяет законность и обоснованность судебных актов по имеющимся в деле материалам в пределах доводов ходатайства заявителя и/или протеста прокурора.

Рассмотрение дела осуществляется судебной коллегией в составе не менее трех судей. Срок рассмотрения дела – 30 рабочих дней со дня его поступления в суд.

Постановления суда кассационной инстанции вступают в законную силу со дня их оглашения.

Судебные акты, не обжалованные в апелляционном порядке, не подлежат пересмотру в кассационном порядке, за исключением случаев, когда кассационное производство инициируется по представлению Председателя Верховного суда РК или протесту Генерального Прокурора РК.

Пересмотр дел по вновь открывшимся или новым обстоятельствам. Судебные акты, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся или новым обстоятельствам, к которым, например, относятся:

- отмена судебного акта, имевшего преюдициальное значение при рассмотрении дела;
- вступившее в законную силу решение суда о признании недействительной сделки, на основании которой был вынесен судебный акт.

Пересмотр дела по вновь открывшимся обстоятельствам производится тем же судом, судебный акт которого пересматривается.

19.1.4. Производство по делам с участием иностранных лиц

Казахстанские суды рассматривают дела с участием иностранных лиц, в том числе, если:

- юридическое лицо-ответчик находится или имеет имущество на территории Казахстана;
- физическое лицо-ответчик имеет место жительства или имущество в Казахстане;

- в Казахстане находится орган управления или Ф/П иностранного юридического лица;
- по делу о возмещении вреда, причиненного имуществу, действие или иное обстоятельство, послужившее основанием для предъявления требования о возмещении вреда, имело место на территории РК;
- иск вытекает из договора, по которому полное или частичное исполнение должно иметь место или имело место на территории РК;
- иск вытекает из неосновательного обогащения, имевшего место в Казахстане.

В отношении некоторых категорий дел казахстанские суды общей юрисдикции обладают исключительной компетенцией. Так, только в казахстанских судах могут быть рассмотрены дела, связанные с правом на недвижимое имущество, находящееся в Казахстане; дела по искам к перевозчикам, вытекающим из договоров перевозки, если перевозчик находится в РК и т.д.

19.2 Разрешение споров арбитражами

Основные положения, касающиеся рассмотрения дел в арбитражных судах, определены Законом РК "Об арбитраже" от 8 апреля 2016 года. Правила арбитражного разбирательства определяются регламентами постоянно действующих арбитражей.

Спор может быть передан на рассмотрение арбитража при наличии заключенного между сторонами арбитражного соглашения. Некоторые категории споров не могут быть переданы на рассмотрение арбитража, в частности, споры о реабилитации и банкротстве, споры между субъектами естественных монополий и их потребителями.

Существуют определенные ограничения в отношении споров, одной из сторон которых являются государственные органы и предприятия, а также юридические лица, в которых государство прямо или косвенно владеет 50 и более процентами голосующих акций или долей участия в уставном капитале. Для заключения арбитражного соглашения с таким государственным органом или юридическим лицом требуется согласие уполномоченного органа. При рассмотрении такой категории споров арбитражем применяется законодательство РК, если иное не установлено международными договорами.

19.3 Признание и исполнение решений иностранных судов и арбитражей

Решения иностранных судов и арбитражей признаются и исполняются в Казахстане, если это предусмотрено законом и/или международным договором либо на основе взаимности.

Условия и порядок признания и исполнения решений иностранных судов и арбитражей определяются казахстанским законодательством, если иное не установлено международным договором.

Решение иностранного суда или арбитража может быть предъявлено к принудительному исполнению в течение 3 лет со дня окончания срока для его добровольного исполнения. Допускается восстановление пропущенного по уважительной причине срока.

Казахстан присоединился к следующим международным договорам и конвенциям:

- Конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (Нью-Йорк, 10 июня 1958 года);
- Европейская конвенция о внешнеторговом арбитраже (Женева, 21 апреля 1961 года).

Казахстан также является участником ряда многосторонних международных договоров, предусматривающих взаимное признание и исполнение решений судов государств, расположенных на территории постсоветского пространства: России, Беларуси, Украины, Молдовы, Кыргызстана, Узбекистана, Туркменистана, Таджикистана, Грузии, Армении, Азербайджана.

Кроме того, Казахстан заключил двусторонние международные договоры о взаимном оказании правовой помощи, включая признание и исполнение судебных решений, с рядом других стран, в частности, с Пакистаном, Индией, Литвой, КНДР, Турцией, Монголией, Китаем, ОАЭ, Вьетнамом.

* * *

ПЛАНИРУЕТЕ ОТКРЫТЬ БИЗНЕС В КАЗАХСТАНЕ? ЮРИСТЫ AEQUITAS БУДУТ РАДЫ ВАМ ПОМОЧЬ

Юристы AEQUITAS оказывают услуги по сопровождению создания бизнеса в Казахстане с момента принятия первых актов о коммерческих юридических лицах и знают все тонкости законодательства и сложившейся практики. При юридической поддержке фирмы в нашей стране начали свою деятельность первые совместные предприятия, представительства иностранных банков, дочерние юридические лица крупнейших промышленных и энергетических корпораций.

Услуги по сопровождению создания и регистрации юридических лиц, филиалов и представительств оказываются юристами фирмы в формате "под ключ" – от разработки проектов учредительных документов до открытия банковского счета и получения печати. До момента государственной регистрации юридического лица или структурного подразделения присутствие клиента в Казахстане не требуется.

Юристы AEQUITAS помогают клиентам зарегистрировать свой бизнес не только в Алматы, Астане и Атырау, где расположены офисы фирмы, но и на всей территории Казахстана.

Работа отдела регистраций AEQUITAS в цифрах (2010–2017 гг.)

69 проектов по регистрации

38 проектов по перерегистрации по различным основаниям

47 проектов по изменению учредительных документов

26 проектов по смене руководителей

18 проектов по ликвидации

География проектов



США – 30	Китай – 6	Казахстан – 3	Австралия – 1	Испания – 1	Румыния – 1
Россия – 25	Великобритания – 5	Австрия – 2	Бельгия – 1	Канада – 1	Словакия – 1
Германия – 10	Чехия – 4	Израиль – 2	Дания – 1	Латвия – 1	Турция – 1
Франция – 6	Венгрия – 3	Италия – 2	Индия – 1	Панама – 1	Швейцария – 1
					Швеция – 1

* * *

AEQUITAS – ЛИДЕР НА РЫНКЕ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ КАЗАХСТАНА

*"Тщательные, очень ответственные, коммерчески информированные, абсолютно надежные профессионалы, работать с которыми огромное удовольствие".
Chambers Asia Pacific 2017*

*"AEQUITAS является надежной местной фирмой, пользующейся заслуженной репутацией и имеющей обширный опыт работы".
Legal 500, 2015*

*"Они неизменно, из года в год предоставляют хорошее обслуживание и хорошее качество".
Chambers Asia Pacific, 2014*

Казахстанская национальная юридическая фирма "AEQUITAS" основана в 1993 году.

В начале 90-х годов AEQUITAS стала одним из первых консультантов, оказывавших юридическую поддержку как зарубежным инвесторам, выходящим на казахстанский рынок, так и начинающему местному бизнесу. При юридическом сопровождении фирмы в Казахстане были **созданы первые совместные предприятия с иностранным участием**.

AEQUITAS входит в число лидирующих казахстанских фирм, признанных на мировом рынке юридических услуг. На протяжении многих лет ведущие рейтинговые издания Chambers & Partners, The Legal 500, Who's Who Legal, Best Lawyers относят AEQUITAS и юристов фирмы **к числу наиболее рекомендованных в Казахстане** в таких сферах как "Энергетика и природные ресурсы", "Корпоративное право и финансы", "M&A", "Разрешение споров" и других. Многие издания специально отмечают опыт и практику фирмы в сферах: "Трудовое право", "Экология", "Здравоохранение и фармацевтика".

Клиенты AEQUITAS – это компании ведущих секторов экономики **из более чем 50 стран**. Среди них крупнейшие международные корпорации, компании, представляющие всемирно известные бренды, банки и финансовые институты, большинством из которых AEQUITAS сотрудничает долгие годы. По мнению рейтинговых изданий, клиентов и бизнес партнеров AEQUITAS **одна из наиболее клиентоориентированных юридических фирм Казахстана**. Кроме юридических услуг неизменно высокого качества, AEQUITAS регулярно информирует клиентов о важных для бизнеса изменениях в законодательстве и практике, организывает тренинги и семинары, а также ежегодно проводит День клиента.

Авторитет AEQUITAS подтверждается тесными профессиональными отношениями с крупнейшими международными и национальными юридическими фирмами, такими как Allen & Overy, Baker Botts, Clifford Chance, Debevoise & Plimpton, Freshfields Bruckhaus Deringer, АПРУД, "Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры", "Пепеляев Групп" и другими. Юристы фирмы прекрасно владеют информацией о рынках юридических услуг России, Великобритании, США и стран бывшего СНГ. Благодаря сотрудничеству с международными и национальными партнерами AEQUITAS **готова оказать услуги в разных юрисдикциях, не снижая при этом качества и оперативности**.

Долгое присутствие на юридическом рынке, известность и широкие профессиональные связи позволяют AEQUITAS привлекать к участию в проектах и подготовке правовых заключений **ведущих казахстанских и мировых специалистов во всех отраслях права**. Среди консультантов AEQUITAS известные научные деятели, специалисты из различных секторов экономики, представители международных организаций.

Команда юристов AEQUITAS – это **команда профессионалов**, прекрасно знающих казахстанское законодательство и особенности национального рынка. Партнеры и юристы фирмы являются признанными специалистами как в Казахстане, так и за рубежом.

AEQUITAS и юристы фирмы – члены различных профессиональных организаций и союзов, включая Международную ассоциацию юристов (IBA), Американскую ассоциацию юристов (ABA), Ассоциацию специалистов по международным переговорам в нефтегазовой сфере (AIPN), Европейскую бизнес-ассоциацию Казахстана (EUROBAK), Казахстанскую ассоциацию юристов нефтегазовой отрасли (KPLA).

Партнеры фирмы входят в состав учредителей ООО "Коллегия коммерческих юристов "Kazakhstan Bar Association", созданного по инициативе ведущих казахстанских юридических фирм, среди которых и AEQUITAS. Управляющий партнер фирмы Ольга Ченцова является одним из учредителей ООО "Казахстанский союз юристов" и членом его Управляющего совета.

Юристы фирмы включены **в списки арбитров третейских судов и арбитражей**: Центра арбитражного и третейского разбирательства Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан, Казахстанского международного арбитража (КМА), Международного арбитражного (третейского) суда Республики Казахстан (IAC), Международного третейского суда Юридического центра "IUS", Международного коммерческого арбитражного суда Евразийского центра посреднического разбирательства (МКАС ЕЦПР) и Третейского суда Евразийского центра посреднического разбирательства (ТС ЕЦПР). Специалисты AEQUITAS выступают в качестве экспертов по казахстанскому праву при рассмотрении споров ведущими мировыми арбитражными судами.

Одним из широко известных направлений деятельности фирмы является **исследовательская и аналитическая работа**. AEQUITAS ежегодно привлекается к подготовке обзоров по различным отраслям казахстанского законодательства для IBA и Всемирного банка. Аналитические статьи и обзоры юристов по различным аспектам казахстанского законодательства и права публикуются в специализированных журналах и аналитическо-правовых сборниках в Казахстане и за рубежом.

Специалисты AEQUITAS принимали активное участие в разработке и совершенствовании важнейших актов гражданского и хозяйственного законодательства Казахстана, в том числе Гражданского кодекса и таких ключевых для экономики страны законов как "Об иностранных инвестициях", "О нефти", "О недрах и недропользовании", "О международном коммерческом арбитраже" и ряда других нормативно-правовых актов.

Потенциал AEQUITAS позволяет предоставлять **услуги по практически любым вопросам**, которые могут возникнуть у клиентов фирмы, будь то юридическое сопровождение комплексных проектов, предоставление консультаций по различным вопросам гражданского права, создание новых компаний или представление интересов в суде любого уровня.

Фирма имеет офисы в городах Алматы и Астана (Казахстан).

* * *

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Запросы на оказание юридических услуг или предоставление дополнительной информации могут быть направлены на электронный адрес aequitas@aequitas.kz.

Адрес: пр. Абая 47, офис 2, г. Алматы, 050000

Тел.: +7 (727) 3 968 968

Факс: +7 (727) 3 968 990

Эл. почта: aequitas@aequitas.kz.

Более подробную информацию можно найти на нашем официальном сайте www.aequitas.kz.

* * *