

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ
ОРГАНИЗАЦИИ БИЗНЕСА
В КАЗАХСТАНЕ**



ÆQUITAS

Алматы 2015

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 апреля 2015 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.....	8
4. Антимонопольное регулирование и естественные монополии.....	13
5. Специальные экономические зоны	16
6. Инвестиции	17
7. Недропользование	20
8. Регулирование земельных отношений	24
9. Валютное регулирование	25
10. Рынок ценных бумаг	28
11. Разрешения и уведомления	29
12. Налогообложение	30
13. Таможенное регулирование	35
14. Сотрудничество государства и бизнеса	37
15. Трудовые отношения и привлечение иностранной рабочей силы	40
16. Порядок въезда и пребывания иностранных граждан в Казахстане	43
17. Персональные данные и их защита	45
18. Интеллектуальная собственность	47
19. Разрешение споров, признание и исполнение решений иностранных судов и арбитражей	49
AEQUITAS – лидер на рынке юридических услуг	53

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

АО, общество – акционерное общество

МРП – месячный расчетный показатель. В 2015 году МРП составляет 1 982 тенге

ИП – индивидуальный предприниматель

РК – Республика Казахстан

ТС, Таможенный союз – Таможенный союз России, Белоруссии 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 Киргизией – 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 сентября 2014 года численность населения Казахстана составляет 17 330 500 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, 1 тенге = 100 тыинов. 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 2015 год), Казахстан в рейтинге "Doing Business" занял 77 место.

По данным Всемирного экономического форума по Индексу глобальной конкурентоспособности (The Global Competitiveness Index) Казахстан находится на 50 месте.

В рейтинге международного исследовательского института Legatum "Мировое благосостояние – 2014" Казахстан ухудшил позиции по восьми показателям и занял 55-ю позицию среди 122 стран.

Индекс восприятия коррупции (Corruption Perceptions Index, CPI) – 126 место из 177.

Рейтинг наиболее миролюбивых стран (Global Peace Index) – 103 место из 162.

* * *

2. ПРАВОВАЯ СИСТЕМА И ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ

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.

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 ТС.

* * *

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, регулирующими 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.).

С 2011 года в Казахстане возможна on-line регистрация юридических лиц, а, начиная с 2013 года, регистрация субъектов малого предпринимательства стала возможной только в on-line режиме с использованием электронно-цифровой подписи учредителя.

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 ответственности по долгам юридического лица.

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

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 составляет 100 МРП – для субъектов среднего и крупного предпринимательства. 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. Для деятельности в отдельных сферах (страхование, банковская деятельность, пенсионные фонды и т.д.) юридическое лицо должно быть создано только в форме акционерного общества.

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 законодательно установленное право АО выпускать акции. ТОО имеет право выпускать только облигации.

В ТОО учредительными документами может быть предусмотрена доля участника, не пропорциональная его вкладу в имущество.

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) является основанием для его перерегистрации в органах юстиции.

Изменение состава акционеров не влечет государственной перерегистрации АО. Необходимо только внести соответствующие изменения в реестр акционеров, который ведется регистратором.

Следует 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.

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.

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

Осуществление бизнеса в Казахстане возможно также посредством приобретения долей участия (акций) в уже существующих 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 (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.

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

Расходы Национальной палаты покрываются в основном обязательными членскими взносами. Плательщиками обязательных членских взносов с 2014 года являются субъекты среднего и крупного бизнеса, чей совокупный годовой доход превышает установленные показатели.

* * *

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 25% акций (долей участия);
- 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.

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 Закона РК "О конкуренции", принятого 25 декабря 2008 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 ТС принято Соглашение о единых принципах и правилах конкуренции, применимое в отношении трансграничных рынков России, Казахстана и Белоруссии.

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 35% и более. Специальные критерии установлены для коллективного доминирования.

Недобросовестная конкуренция запрещена. Исчерпывающий перечень действий, которые могут быть признаны недобросовестной конкуренцией, определены Законом РК "О конкуренции". К таким действиям, в частности, 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.

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; услуги в сфере телекоммуникаций и почтовой связи. Перечень регулируемых услуг (товаров, работ) утверждается Правительством 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.

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

Странами-участниками ТС заключено Соглашение о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий.

* * *

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 меры нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров.

Выдача трудовых разрешений на территории СЭЗ производится в упрощенном порядке без поиска соответствующих кандидатур на внутреннем рынке труда.

* * *

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 Законом РК "Об инвестициях" от 08 января 2003 года и рядом международных конвенций и соглашений. Последние изменения в Закон «Об инвестициях», внесенные в 2014 году, направлены на создание режима наибольшего благоприятствования.

Законом установлена государственная поддержка инвестиционной деятельности и 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 произведенные и полученные концессионером фиксированные активы в рамках договора концессии.

Двусторонние международные договоры также содержат понятие «инвестиции» иногда более широкое, чем в Законе, поэтому в каждом конкретном случае определения правового режима инвестиций следует принимать во внимание не только положения Закона, 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, Законом РК "Об инвестициях" 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 и экологической безопасности, здравоохранения и нравственности.

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 или инвестиционного приоритетного проекта.

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

- освобождение от обложения таможенными пошлинами;
- государственные натурные гранты.

По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций:

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

Для получения преференций инвесторы должны заключить контракт с уполномоченным государственным органом. Закон ограждает инвесторов, заключивших такой контракт, от неблагоприятных изменений в законодательстве или международном договоре. Однако такая защита не распространяется на изменения в законодательстве и международных соглашениях, касающихся таких сфер, как порядок и условия производства, реализации, импорта и экспорта подакцизных товаров, а также обеспечения национальной и экологической безопасности, здравоохранения и нравственности.

6.5 Дополнительные меры государственной поддержки

В рамках заключаемых контрактов на реализацию инвестиционных приоритетных проектов законом предусматривается внедрение «стабильности» налоговых ставок (кроме НДС и акцизов), экологических сборов и платежей сроком на 10 лет с момента заключения контрактов с инвесторами.

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 и без разрешений.

* * *

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 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, считается недействительной с момента ее заключения.

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 отказе в представлении либо представлении недостоверных сведений, о реализации рабочей программы;
- 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 РК "О недрах и недропользовании" и многих подзаконных актах.

Законодательно закреплены обязательства недропользователя по поддержке казахстанских производителей и по местному содержанию, а именно:

- недропользователи, а также их подрядчики обязаны приобретать товары, работы и услуги у казахстанских производителей при условии их соответствия требованиям проектного документа и законодательства РК о техническом регулировании;
- использовать казахстанские кадры при проведении операций по недропользованию и осуществлять их обучение.

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

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 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. Отчуждение и передача права временного безвозмездного землепользования не допускаются. Земельные участки на праве временного безвозмездного землепользования могут предоставляться казахстанским гражданам и юридическим лицам в случаях, предусмотренных законодательством.

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.

Иностранцам, лицам без гражданства, иностранным юридическим лицам, а также казахстанским компаниям, в которых доля иностранных лиц составляет более чем 50%, право временного возмездного землепользования предоставляется только для целей товарного сельскохозяйственного производства сроком до 25 лет).

* * *

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.

Резиденты и нерезиденты могут покупать и продавать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке без ограничений по целям и без представления валютного договора или иных документов, во исполнение которых совершаются операции покупки и продажи иностранной валюты.

Единые принципы валютной политики в рамках ЕЭС 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 ЕЭС 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.

* * *

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.

Ф/П иностранных компаний также относятся к постоянным учреждениям нерезидента.

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.

Физическое лицо также признается постоянно пребывающим в Казахстане для текущего налогового периода, если количество дней пребывания в РК в текущем налоговом периоде и двух предыдущих налоговых периодах составляет не менее 183 календарных дней.

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, 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, иностранные компании, 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. НДС начисляется в случае, если минимальный оборот превышает 30 000 МРП в год.

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;
- 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, уголь и газовый конденсат, 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.

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

- **бонус коммерческого обнаружения** уплачивается недропользователем в установленных законодательством случаях.

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, определенных (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, в том числе через Ф/П. 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 другим параметрам земельного участка.

12.11 Единый земельный налог

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога и распространяется на крестьянские или фермерские хозяйства, осуществляющие установленные виды деятельности.

12.12 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.

12.13 Налог на имущество

1) Налог на имущество юридических лиц

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, а также объекты незавершенного строительства с момента проживания или эксплуатации.

12.14 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.

12.15 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

В настоящее время территории Казахстана, России и Белоруссии составляют единую таможенную территорию, на которой действуют единые таможенные регуляции, в числе которых Таможенный кодекс ТС и Единый таможенный тариф. В ближайшее время в единую таможенную территорию войдут территории Кыргызстана и Армении. Договоры о вхождении Кыргызстана и Армении в Евразийский Экономический Союз подписаны в октябре и декабре 2014 года, в скором времени ожидается их вступление в силу.

В рамках ТС принят также ряд соглашений, регулирующих различные аспекты таможенной деятельности: Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании, Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран, Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС, Соглашение о порядке исчисления и уплаты таможенных платежей в странах-участницах ТС и т.д.

13.2 Таможенные платежи

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

- **таможенный сбор за таможенное декларирование товаров** в РК составляет 60 евро за основной лист декларации на товары; 25 евро – 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 алкогольная продукция, табачные изделия, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, сырая нефть, 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, предусмотрен специальным решением 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. СОТРУДНИЧЕСТВО ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА

14.1 Основные формы сотрудничества государства и бизнеса

Помимо основной функции – создания "правил игры" – государство и его административно-территориальные единицы могут участвовать в гражданско-правовых (коммерческих) отношениях на равных началах с другими участниками таких отношений.

Основной формой сотрудничества государства и частного бизнеса в Казахстане призвано стать **государственно-частное партнерство (ГЧП)**. Среди других форм сотрудничества можно выделить сотрудничество через **социально-предпринимательские корпорации** и **индустриально-инновационную деятельность**.

14.2 Государственно-частное партнерство

В последнее время в Казахстане предпринимаются активные попытки по развитию ГЧП с целью взаимовыгодного сотрудничества государства и частного бизнеса в отраслях, которые традиционно относятся к сфере ответственности государства (здравоохранение, транспорт, коммунальное хозяйство, энергетика и др.).

В 2008 году в Казахстане была создана специализированная организация по вопросам концессии – "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.

Отношения концессионера и государства регулируются Законом РК "О концессиях" от 07 июля 2006 года, и проекты ГЧП реализуются с применением механизма концессии.

Концессия – деятельность, направленная на создание (реконструкцию) и эксплуатацию объектов концессии, осуществляемая за счет средств концессионера (частная сторона) или на условиях софинансирования концедентом (публичная сторона). Концессионер инвестирует средства в создание (реконструкцию) различных объектов (которые могут находиться в собственности концессионера или государства) с целью производства определенных общественно необходимых благ. Государство в свою очередь гарантирует на протяжении определенного периода времени поддержание условий для реализации соответствующих услуг (продуктов) и возмещает инвестору часть инвестиционных и эксплуатационных затрат.

Для реализации указанных целей в Казахстане утверждена Программа по развитию государственно-частного партнерства на 2011-2015 годы.

Применение ГЧП имеет ряд преимуществ как для государства, так и для развития бизнеса. Очевидным плюсом для государства является отсутствие необходимости использования значительных бюджетных средств для реализации проекта. Для частного сектора открываются новые инвестиционные возможности и, соответственно, новые источники доходов.

Тем не менее, в настоящее время ГЧП все еще не получило широкого развития. Широкому внедрению механизма ГЧП в Казахстане препятствует целый ряд факторов. Длительный срок реализации проектов (до 30 лет) для иностранных инвесторов может быть сопряжен с политическими и регулятивными рисками, а также возможным снижением уровня государственной поддержки. Действующим казахстанским законодательством предусмотрен относительно простой выход государства из партнерства и недостаточно проработанный механизм компенсации затрат инвесторов.

14.3 Социально-предпринимательские корпорации

Идея создания социально-предпринимательских корпораций (СПК) впервые была озвучена Президентом РК в 2006 году в Послании народу Казахстана "Стратегия вхождения Казахстана в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира".

СПК – это национальная компания в форме АО, созданная по решению Правительства РК. В Казахстане в настоящее время функционируют 16 СПК в 14 областях.

Основной функцией СПК является участие в социальных, инновационных проектах и в производственной деятельности региона, где она создана.

Деятельность СПК направлена на установление благоприятных условий для развития предпринимательства, создание новых и модернизацию существующих производств, привлечение инвестиций в конкретный регион страны.

СПК призваны совместно с частным бизнесом осваивать недра региона, содействовать развитию регионального бизнеса путем предоставления земельных участков, финансовых ресурсов, а также строительства и развития инфраструктуры.

Отличие СПК от коммерческих корпораций заключается в реинвестировании полученной прибыли в социальные проекты того региона, в интересах которого они созданы, для чего часть чистой прибыли СПК передается в местный бюджет.

В целях повышения эффективности СПК Правительством РК в 2012 году утверждена Концепция развития СПК. В рамках Концепции роль СПК заключается в содействии социально-экономическому развитию регионов на принципах партнерства государства и бизнеса. В перспективе СПК должны стать региональными институтами развития, эффективно управляющими активами, стимулирующими экономическую активность в точках роста региона, в том числе через привлечение инвестиций, и выступающими катализаторами формирования конкурентоспособных устойчивых производств.

14.4 Поддержка индустриально-инновационной деятельности

В целях повышения конкурентоспособности казахстанской экономики и стимулирования ее приоритетных секторов специальным Законом РК "О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности" от 09 января 2012 года предусмотрены меры поддержки индустриально-инновационной деятельности.

К субъектам индустриально-инновационной деятельности относятся физические и юридические лица, реализующие индустриально-инновационные проекты в приоритетных секторах экономики либо осуществляющие деятельность по продвижению отечественных обработанных товаров, работ и услуг.

В процессе формирования находится индустриально-инновационная система, состоящая из субъектов, осуществляющих государственную поддержку индустриально-инновационной деятельности (национальные институты развития, специально уполномоченные юридические лица), инфраструктуры и инструментов.

Законодательно установлен перечень мер государственной поддержки субъектов индустриально-инновационной деятельности, среди которых финансирование (софинансирование) проектов, лизинговое финансирование; предоставление гарантийных обязательств и поручительств по займам; кредитование через финансовые институты; осуществление инвестиций в уставные капиталы; гарантированный заказ; предоставление инновационных грантов; предоставление земельных участков и прав недропользования; поддержка на внутреннем рынке; привлечение иностранных инвестиций и ряд других мер.

* * *

15. ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ

15.1 Правовое регулирование трудовых отношений

Трудовые отношения в Казахстане регулируются Трудовым кодексом, принятым 15 мая 2007 года, Законами РК: "О занятости населения" от 23 января 2001 года, "О миграции населения" от 22 июля 2011 года, а также другими законами и подзаконными актами.

С 01 января 2015 года в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС или Союз) введены в действие положения Договора о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, предусматривающие некоторые послабления в сфере привлечения трудящихся-мигрантов стран-членов Союза.

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 или разрешения на самостоятельное трудоустройство.

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;
- привлечение к работе в выходные и праздничные дни производится в специальном порядке с компенсацией не ниже чем в двойном размере;
- заработная плата 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 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 Привлечение иностранной рабочей силы

15.4.1 Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы

Иностранные работники могут въезжать в Казахстан в целях самостоятельного трудоустройства или по приглашению работодателя. Для привлечения иностранных работников предусмотрены два вида разрешений:

- на привлечение иностранной рабочей силы, выдаваемые работодателям (трудовые разрешения);
- разрешения на самостоятельное трудоустройство, выдаваемые непосредственно работникам определенных профессий.

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;
- **третья категория** – специалисты, соответствующие установленным квалификационным требованиям;
- **четвертая категория** – квалифицированные рабочие, соответствующие установленным квалификационным требованиям.

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. Квота устанавливается ежегодно Правительством РК в процентном отношении к численности экономически активного населения. С 2012 года также устанавливаются квоты по приоритетным проектам и/или странам исхода.

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:

- 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.

Трудовые разрешения выдаются на срок от 1 до 3 лет с правом продления либо без такового в зависимости от категории иностранного работника. Трудовое разрешение по приоритетному проекту выдается на срок его реализации.

Разрешения на самостоятельное трудоустройство выдаются иностранным работникам, входящим в перечень лиц для самостоятельного трудоустройства, установленный законодательством. Разрешения на трудоустройство выдаются сроком на 3 года с возможным продлением до 2 раз, общий срок разрешения не должен превышать 5 лет.

* * *

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.

Визы РК по типам подразделяются на иммиграционные и неиммиграционные. Предусмотрено тринадцать категорий виз (из них восемь категорий неиммиграционного типа и пять категорий иммиграционного типа), каждая из которых имеет свои подкатегории в зависимости от целей пребывания в Казахстане. Наиболее актуальными для осуществления бизнеса являются инвесторские визы, деловые визы 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.

Деловые визы выдаются иностранным гражданам, направляющимся, а также находящимся в Казахстане с деловыми целями: командировка; участие в деловых переговорах; заключение контрактов; осуществление монтажа, ремонта и технического обслуживания оборудования; участие в программах молодежных, студенческих и школьных обменов; оказание консультационных и аудиторских услуг; сопровождение гуманитарной помощи; участие в конференциях, форумах, выставках, культурных, научных и других мероприятиях.

Визы на осуществление трудовой деятельности выдаются иностранным гражданам, следующим в Казахстан для подачи документов в уполномоченные органы на получение разрешения на самостоятельное трудоустройство в РК; на работу при наличии трудового разрешения или разрешения на самостоятельное трудоустройство (при этом как самим иностранным работникам, так и следующим вместе с ними членам семьи); для осуществления предпринимательской деятельности (создание совместных предприятий), если иное не предусмотрено законодательством или международным договором.

Предусмотрен упрощенный порядок получения казахстанских виз для граждан 48 развитых стран мира (в том числе 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 десяти стран, показавших наиболее высокую инвестиционную активность в Казахстане (США, Великобритании, Германии, Франции, Италии, Малайзии, Нидерландов, ОАЭ, Кореи и Японии), в период с 15 июля 2014 года по 15 июля 2016 года допускается въезд в Казахстан без виз, если период их пребывания в Казахстане не превышает пятнадцати календарных дней. В целях более продолжительного пребывания оформляются деловые и инвесторские визы. Установление данного безвизового режима

является проектом, носящим пилотный характер. По итогам реализации проекта правительством Казахстана будет принято решение о его продлении либо прекращении.

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.

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) 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.

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 проходят в трехдневный срок перерегистрацию в органах внутренних дел по месту нового проживания.

* * *

17. ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ И ИХ ЗАЩИТА

17.1 Общие положения

В ноябре 2013 года в Казахстане был принят Закон "О персональных данных и их защите".

Основной целью закона 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 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.

Собственники (операторы), а также третьи лица, получающие доступ к персональным данным ограниченного доступа, должны обеспечивать их конфиденциальность.

Сбор и обработка персональных данных осуществляются с согласия субъекта или его законного представителя, кроме некоторых случаев, преимущественно связанных с защитой публичных интересов.

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 исключают 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 Закон РК "Об авторских и смежных правах" от 10 июня 1996 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 Комитет по правам интеллектуальной собственности Министерства 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 уполномоченным органом.

18.1.3 Правовая охрана товарных знаков

В Казахстане правовая охрана предоставляется товарному знаку (знаку обслуживания), зарегистрированному казахстанским патентным органом или международной организацией в силу ратифицированного международного договора. Право на товарный знак действует в течение 10 лет с момента регистрации 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.

18.1.4 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 лишь торговая, организационная или коммерческая информация, а также 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.

18.1.5 Права на изобретение, полезную модель, промышленный образец

Права на изобретение охраняются инновационным патентом или патентом, а на полезную модель и промышленный образец – 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 инновационный патент, патент на изобретение, патент на полезную модель и промышленный образец, выданные уполномоченным органом, а также патенты, выданные в иностранном государстве или международной организацией, в случаях, предусмотренных международными договорами.

Инновационный патент на изобретение действует в течение 3 лет; патент на изобретение – в течение 20 лет; патент на полезную модель – в течение 5 лет; патент на промышленный образец – в течение 15 лет. Сроки действия патентов могут продляться. Охрана изобретения, полезной модели, промышленного образца действует с даты подачи заявки в патентный орган. Защита прав может быть осуществлена после выдачи инновационного патента или 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 патентном органе.

18.1.6 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.

Основные положения, касающиеся рассмотрения дел в третейских или арбитражных судах, определены Законами РК "О третейских судах" от 28 декабря 2004 года и "О международном арбитраже" от 28 декабря 2004 года.

Судебную систему Казахстана составляют суды трех уровней:

- **суды первой инстанции** – районные и приравненные к ним суды;
- суды апелляционной и кассационной инстанций – областные и приравненные к ним суды;
- высший судебный орган, выполняющий функции надзорной инстанции – **Верховный Суд**.

В Казахстане функционируют общие и специализированные суды, к компетенции которых относятся отдельные категории дел (экономические, административные и т.д.). Рассмотрение по существу имущественных и неимущественных споров между предпринимателями и юридическими лицами, а также корпоративных споров отнесено к компетенции специализированных межрайонных экономических судов.

19.1.2 Рассмотрение дел в судах первой инстанции

Сроки рассмотрения гражданских дел варьируются в зависимости от категории дела от 5 дней до 3 месяцев.

При обращении в суд с иском должно быть уплачено 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.

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.).

На любой стадии производства дела в суде первой инстанции до момента вынесения решения суда истец может отказаться от своих требований, стороны могут заключить мировое соглашение или заключить соглашение об урегулировании спора в порядке медиации. Воспользоваться такими правами стороны спора могут также в судах апелляционной и кассационной инстанции.

Решения суда первой инстанции вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование (опротестование), если не было инициировано производство по их пересмотру.

19.1.3 Пересмотр судебных актов

Акты судов первой инстанции могут быть пересмотрены в порядке **апелляции, кассации и надзора**. Производство по пересмотру актов может быть инициировано сторонами спора или иными лицами, участвующими в деле, а также прокурором. Апелляционную и кассационную жалобу вправе подать также лица, которые не участвовали в деле, но в отношении прав и обязанностей которых, суд принял решение.

С апелляционных, кассационных жалоб и ходатайств о пересмотре судебных актов в порядке надзора 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, а также отдельные виды судебных определений могут быть обжалованы в апелляционном порядке в течение 15 дней со дня вручения сторонам копии решения в письменной форме или в форме электронного документа.

В апелляционной инстанции дело рассматривается судьей единолично. Срок рассмотрения дела – 2 месяца со дня его поступления в суд.

Суд апелляционной инстанции проверяет законность и обоснованность решения суда первой инстанции в полном объеме и может устанавливать новые факты и исследовать новые доказательства, которые сторона по уважительным причинам не имела реальной возможности представить суду первой инстанции.

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

Кассационное производство. Судебные акты судов первой и апелляционной инстанций (за установленными исключениями) в течение 6 месяцев со дня их вступления в силу могут быть обжалованы в порядке кассационного производства.

Суд кассационной инстанции проверяет законность и обоснованность судебных актов первой и апелляционной инстанции по имеющимся в деле материалам в пределах доводов жалобы (протеста), а также исследует новые доказательства, которые не были представлены ранее по уважительным причинам.

Рассмотрение дела осуществляется коллегиально в составе трех судей. Срок рассмотрения дела – 1 месяц со дня его поступления.

Постановления суда кассационной инстанции вступают в законную силу с момента их оглашения и могут быть обжалованы в порядке надзора.

Пересмотр дел в порядке надзора. Вступившие в законную силу судебные акты местных и других судов в случае соблюдения кассационного порядка их обжалования могут быть пересмотрены в порядке надзора Верховным Судом РК по ходатайствам участвующих в деле лиц или протесту Генерального Прокурора РК.

Вступившие в законную силу акты, не обжалованные в кассационном порядке, проверке в порядке надзора не подлежат, за установленными исключениями, когда надзорное производство может быть инициировано по представлению Председателя Верховного Суда РК или протесту Генерального Прокурора РК.

Отдельные категории вступивших в законную силу актов, в том числе по делам, оконченным мировым соглашением или соглашением об урегулировании спора в порядке медиации, обжалованию в порядке надзора не подлежат.

Ходатайства (протесты) о пересмотре судебных актов в порядке надзора могут быть поданы в течение 1 года со дня вступления в законную силу судебного акта.

При рассмотрении дела в надзорном порядке суд проверяет законность судебных актов судов первой, апелляционной и кассационной инстанций по имеющимся в деле материалам в пределах доводов ходатайства, (представления/протеста). Суд вправе выйти за пределы ходатайства (представления/протеста) и проверить законность акта в полном объеме.

Постановления суда надзорной инстанции вступают в силу с момента их принятия.

Пересмотр дел по вновь открывшимся обстоятельствам. Решения, определения и постановления, вступившие в законную силу, могут быть пересмотрены по вновь открывшимся обстоятельствам, к которым, в частности, относятся существенные для дела обстоятельства, которые не были и не могли быть известны заявителю.

Пересмотр дела по вновь открывшимся обстоятельствам производится тем же судом, решение, постановление или определение которого пересматривается.

19.2 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;
- 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 постоянно действующий орган транспортной организации находится в РК и т.д.

19.3 Признание и исполнение решений иностранных судов и арбитражей

Решения иностранных судов и арбитражей признаются и исполняются в Казахстане, если это предусмотрено законом или ратифицированным международным договором.

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 с момента его вступления в законную силу. 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 по признанию и исполнению судебных решений, заключенных с Россией, Белоруссией, Украиной, Молдовой, Кыргызстаном, Узбекистаном, Туркменистаном, Таджикистаном, Грузией, Арменией, Азербайджаном.

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 и Китаем.

* * *

AEQUITAS – ЛИДЕР НА РЫНКЕ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ

Юридическая фирма "AEQUITAS" создана в 1993 году. Одним из учредителей фирмы был доктор юридических наук, заслуженный деятель науки, профессор Юрий Григорьевич Басин.

На протяжении многих лет ведущие рейтинговые издания Chambers & Partners, Who's Who Legal, Legal 500, Asia Law Profiles, Best Lawyers, IFLR1000 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.

В начале 90-х годов AEQUITAS была одной из первых казахстанских юридических фирм, оказывавших юридическую поддержку как зарубежным инвесторам, выходящим на казахстанский рынок, так и начинающему местному бизнесу. При юридической поддержке AEQUITAS в Казахстане были созданы первые совместные предприятия с иностранным участием.

Среди клиентов AEQUITAS крупнейшие международные корпорации и финансовые институты, представляющие такие всемирно известные бренды как ExxonMobil, ChevronTexaco, Тенгизшевройл, Sanofi, Johnson & Johnson, EBRD, World Bank, Deutsche Bank, Citibank, Barclays, BCGE, Caterpillar, General Electric, Hewlett Packard, Mars Overseas Holdings Inc. и другие. Со многими клиентами фирма сотрудничает долгие годы.

Авторитет фирмы подтверждается тесными профессиональными отношениями с крупнейшими международными юридическими фирмами, в том числе с Allen & Overy, Clifford Chance, Freshfields Bruckhaus Deringer, Linklaters, Debevoise & Plimpton, Akin Gump Strauss Hauer & Feld, Vinson & Elkins, Baker Botts, Goltsblat BLP, а также ведущими российскими юридическими фирмами ЕПА&П, Pepeliaev Group, АЛРУД, Городисский и Партнеры.

AEQUITAS и юристы фирмы являются членами 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 число учредителей РОО "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 РОО "Казахстанский союз юристов" и членом его Управляющего совета.

Юристы фирмы являются судьями и арбитрами третейских судов и арбитражей: Центра арбитражного и третейского разбирательства Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан, арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Республики Кыргызстан, 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).

Одним из широко известных направлений деятельности фирмы является исследовательская и аналитическая работа. AEQUITAS несколько лет привлекалась к подготовке обзоров по различным отраслям казахстанского законодательства для IBA (ежегодный сборник "Getting the Deal Through"), для Всемирного банка (ежегодные отчеты – "Doing Business"). Аналитические статьи и обзоры юристов по различным аспектам казахстанского законодательства регулярно публикуются в специализированных журналах и аналитическо-правовых сборниках в Казахстане и за рубежом.

Партнеры и юристы 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. В настоящее время управляющий партнер фирмы Ольга Ченцова входит в состав рабочей группы по подготовке Основ гражданского законодательства государств-членов ЕврАзЭС.

Потенциал AEQUITAS позволяет предоставлять полный спектр юридических услуг от оказания содействия по практически любым вопросам, которые могут возникнуть у клиентов фирмы в Казахстане, будь то юридическое сопровождение комплексных проектов, предоставление консультаций по различным вопросам гражданского права, создание новых компаний, получение лицензий или представление интересов в суде любого уровня.

Помимо головного офиса в г. Алматы фирма имеет офисы в г. Астане и г. Атырау.

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Запросы о предоставлении юридических услуг или 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.

* * *