

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ  
ОРГАНИЗАЦИИ И  
ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА  
В РЕСПУБЛИКЕ  
КАЗАХСТАН



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 помочь.

**Дорогие друзья,**

Представляем вашему вниманию обзор "Правовые основы ведения бизнеса в Республике Казахстан" ("**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 Республике Казахстан. Надеемся, что Обзор, содержащий основные законодательные регуляции по состоянию на 1 ноября 2022 года, будет вам полезен и поможет правильно сориентироваться в казахстанском правовом пространстве.

**ДАЛЕЕ В ОБЗОРЕ:**

|                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. РК 2025 .....                                                                          | 5  |
| 2. Правовая система и особенности правового регулирования бизнеса в РК.....               | 12 |
| 3. Юридические лица.....                                                                  | 15 |
| 4. Антимонопольное регулирование и естественные монополии .....                           | 21 |
| 5. Инвестиции.....                                                                        | 25 |
| 6. Недропользование.....                                                                  | 29 |
| 7. Регулирование земельных отношений.....                                                 | 34 |
| 8. Валютное регулирование .....                                                           | 36 |
| 9. Рынок ценных бумаг (РЦБ).....                                                          | 40 |
| 10. Разрешения и уведомления .....                                                        | 42 |
| 11. Налоги, сборы и другие обязательные платежи .....                                     | 44 |
| 12. Таможенное регулирование .....                                                        | 55 |
| 13. Государственно-частное партнерство .....                                              | 58 |
| 14. Специальные экономические и индустриальные зоны.....                                  | 61 |
| 15. Трудовые отношения и привлечение иностранной рабочей силы.....                        | 64 |
| 16. Порядок въезда и пребывания иностранных граждан в РК..                                | 70 |
| 17. Персональные данные и их защита.....                                                  | 74 |
| 18. Интеллектуальная собственность и авторское право .....                                | 77 |
| 19. Разрешение споров, признание и исполнение решений иностранных судов и арбитражей..... | 80 |
| 20. Цифровые активы .....                                                                 | 90 |
| AEQUITAS – ЛИДЕР НА РЫНКЕ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ РК.....                                       | 94 |

**ПЕРЕЧЕНЬ ТЕРМИНОВ И ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ**

| Сокращение   | Значение                                                                                                                                                                          |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| АО, общество | Акционерное общество                                                                                                                                                              |
| АРРФР        | <a href="#">Агентство</a> по регулированию и развитию финансового рынка                                                                                                           |
| Атамекен     | Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан " <a href="#">Атамекен</a> "                                                                                            |
| ВВП          | Валовой внутренний продукт                                                                                                                                                        |
| ВТО          | Всемирная торговая <a href="#">организация</a>                                                                                                                                    |
| ГЧП          | Государственно-частное партнерство                                                                                                                                                |
| ЕАЭС         | Евразийский экономический союз Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Кыргызстан, Республики Казахстан и Российской Федерации. <a href="#">Правовой портал</a> ЕАЭС. |
| ЕСУТД        | Единая система учета электронных трудовых договоров                                                                                                                               |
| ЭК           | <a href="#">Евразийская экономическая комиссия</a>                                                                                                                                |
| ИП           | Индивидуальный предприниматель                                                                                                                                                    |
| ИПН          | Индивидуальный подоходный налог                                                                                                                                                   |
| ИРС          | Иностранная рабочая сила                                                                                                                                                          |
| ИЗ           | Индустриальная зона                                                                                                                                                               |
| КПН          | Корпоративный подоходный налог                                                                                                                                                    |
| МЗП          | Минимальная заработная плата – в 2024 году составляет 85 000 тенге                                                                                                                |
| МРП          | Месячный расчетный показатель, в том числе для штрафных санкций, налогов и других платежей – с 1 января 2024 года составляет 3 692 тенге.                                         |
| МФЦА         | <a href="#">Международный финансовый центр "Астана"</a>                                                                                                                           |
| НБК          | <a href="#">Национальный Банк Казахстана</a>                                                                                                                                      |

| Сокращение          | Значение                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| НДС                 | Налог на добавленную стоимость                                                                                                                                                                                                                                         |
| НПА                 | Нормативно-правовой акт                                                                                                                                                                                                                                                |
| ОЭСР                | <a href="#">Организация</a> экономического сотрудничества и развития. По состоянию на дату публикации в организацию входят 38 <a href="#">государств</a>                                                                                                               |
| ОСМС                | Обязательное социальное медицинское страхование                                                                                                                                                                                                                        |
| РК                  | Республика Казахстан                                                                                                                                                                                                                                                   |
| РЦБ                 | Рынок ценных бумаг                                                                                                                                                                                                                                                     |
| СНГ                 | Содружество Независимых Государств.<br>Действительные члены: Азербайджанская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Кыргызстан, Республика Молдова, Российская Федерация, Республика Таджикистан, Республика Узбекистан |
| СЭЗ                 | Специальные экономические зоны                                                                                                                                                                                                                                         |
| ТОО, товарищество   | Товарищество с ограниченной ответственностью                                                                                                                                                                                                                           |
| Трудовое разрешение | Разрешение на привлечение ИРС                                                                                                                                                                                                                                          |
| Ф/П                 | Филиал, представительство                                                                                                                                                                                                                                              |
| ЦДЦБ (KCSD)         | Центральный <a href="#">депозитарий</a> ценных бумаг                                                                                                                                                                                                                   |

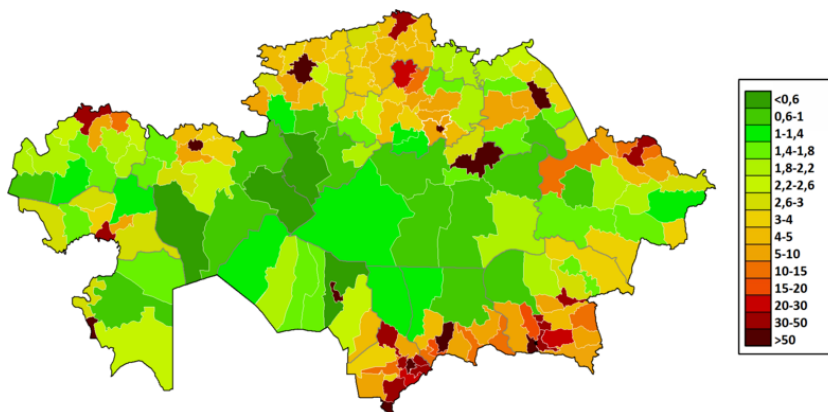
## 1. РК 2025

### 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О РК

Согласно последнему в своей серии отчёту Всемирного банка в 2020 году РК в рейтинге благоприятности условий ведения бизнеса ([Doing Business](#)) заняла 25-е место из 190. РК находится на 35-м месте из 67 стран в рейтинге мировой конкурентоспособности IMD-2024 ([World Competitiveness Ranking](#)). В мировом рейтинге верховенства закона ([WJP Rule of Law Index](#)) – 65-е место из 142. В рейтинге стран мира по уровню процветания ([The Legatum Prosperity Index](#)) – 69-я позиция среди 167 стран. Индекс восприятия коррупции ([Corruption Perceptions Index](#)) – 93-е место из 180. Рейтинг РК в списке наиболее миролюбивых стран ([Global Peace Index](#)) – 59-е место из 163.

- **Территория:** 2 724 900 км<sup>2</sup>; 9-я по величине страна мира, равная территории Западной Европы.
- **Границы:** РК граничит на севере и западе с Российской Федерацией, протяженность границы составляет 7 591 км; на востоке с Китаем – 1 783 км; на юге с Кыргызстаном – 1 242 км; с Узбекистаном – 2 351 км и Туркменией – 426 км. Общая протяженность сухопутных границ – 13 200 км. Омывается водами внутриконтинентальных Каспийского и Аральского морей. РК – самая крупная страна в мире, которая не имеет прямого выхода к Мировому океану.
- **Административно-территориальное деление в РК:** 17 областей, 3 города республиканского значения (Астана (столица с 1998 года; 1,5 млн. человек), Алматы (бывшая столица; 2,2 млн. человек), Шымкент (1,2 млн. человек)). Крупные города: Астана, Алматы, Шымкент, Караганда, Атырау, Актау. Среди 8 регионов, отмеченных в отчете "Ведение бизнеса в Казахстане 2020", легче всего вести бизнес в городе Алматы, в Актыбинске и в Костанае.
- **Климат:** континентальный, резко-континентальный – холодная зима и жаркое лето.
- **Численность населения:** Общая [численность](#)<sup>1</sup> населения РК составляет 20 млн. человек на 1 января 2024 года. Занимает 62-е место в [списке](#) стран по численности населения, 184-е место в [списке](#) стран по плотности населения:

<sup>1</sup> Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан.



■ **Религия:** РК является светской поликонфессиональной страной. По данным переписи 2021 года мусульмане составляют 69,31% населения, христиане – 17,19%.

■ **Языки:** Основными языками являются казахский и русский. Казахский язык имеет статус государственного языка; русский язык имеет равный официальный статус для всех уровней административного и институционального назначения.

В 2012 году принято решение о поэтапном переводе алфавита казахского языка с кириллицы на латинскую графику. Перевод на латиницу намечен на 2025 год.

■ **Денежная единица:** тенге. Введена 15 ноября 1993 года.

■ **Членство:** Организация Объединенных Наций ([ООН](#)), [ВТО](#), Организация Тюркских Государств ([ОТГ](#)), СНГ, Шанхайская организация сотрудничества ([ШОС](#)), [ЕАЭС](#), Организация Договора о коллективной безопасности ([ОДКБ](#)), Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе ([ОБСЕ](#)), Организация исламского сотрудничества ([ОИС](#)) и Международная организация тюркской культуры ([ТЮРКСОЙ](#)).

■ **Политический строй:** республика. Глава государства – Президент, избираемый всеобщим голосованием сроком на 7 лет. Государственная власть в РК делится на три ветви: исполнительную, законодательную и судебную. Основной орган законодательной власти – [Парламент](#), состоящий из верхней (Сенат) и нижней (Мажилис) палат.

■ **Промышленность:** В структуре производства > 60 % приходится на добычу нефти и газа, металлургическую промышленность, производство электроэнергии. Наличие значительных природных ресурсов обеспечили развитие национальной добывающей и перерабатывающей промышленности со значительным перевесом в пользу добывающих отраслей. Из 105 элементов таблицы Менделеева в недрах

РК выявлено 99, разведаны запасы по 70, вовлечено в производство > 60 элементов. Минерально-сырьевая база страны – > 5 000 месторождений, прогнозная стоимость которых оценивается в десятки трлн. долларов США. РК 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.

Нефтяная отрасль – одна из основных отраслей экономики страны. Доказанные запасы нефти и газового конденсата достигают 39,8 млрд. баррелей ( $\approx 5,3$  млрд. тонн). При сохранении текущего уровня производства и неизменном объеме запасов добыча нефти и газа в стране может длиться в течение 70 лет. Первая казахстанская нефть добыта в ноябре 1899 года на месторождении Карашунгул в Атырауской области. Добыча нефти в РК в 1992 году составила 25,8 млн. тонн, а в 2023 году – 90 млн. тонн<sup>2</sup>. Наиболее крупными нефтяными компаниями являются [Тенгизшевройл](#), [Карачаганак Петролиум Оперейтинг](#), [Казмұнайгаз](#), [Мангистаумұнайгаз](#), [СНПС-Актюбемұнайгаз](#), [Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В. \(NCOC\)](#) и другие. Крупнейшие казахстанские нефтяные месторождения: [Тенгиз](#), [Кашаган](#), [Карачаганак](#) и [Узень](#). По данным [Worldometers](#) в 2022 году РК заняла 18-е место из 127 стран по суточной добыче нефти. Лидерами рейтинга традиционно являются США, Саудовская Аравия и Россия.

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

■ **Транспорт:** Транспортно-коммуникационный комплекс РК 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.

Последние годы РК реализует масштабный проект "Новый Шелковый Путь", который должен возродить историческую роль страны как главного связующего звена континента и превратить ее в крупнейший деловой и транзитный хаб региона. На сегодня сформирована сеть эффективных транзитных трансконтинентальных коридоров и маршрутов из Китая в Центральную Азию и страны Персидского залива, диверсификация которых занимает важную роль в

<sup>2</sup> Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан.

развитии транспортно-логистической системы страны. К 2019 году казахстанский и китайский участки международного автомобильного коридора "Западная Европа – Западный Китай" ("ЗЕ-ЗК", протяженностью 8 445 км, из них 2 787 км проходит по территории РК) уже завершены и функционируют, что позволило увеличить объем грузовых перевозок через РК в > 2,5 раза. Параллельно проводится работа по развитию Транскаспийского международного транспортного маршрута (ТМТМ) и других проектов, которые обеспечат сквозную логистику в кратчайшие сроки. В рамках государственной программы инфраструктурного развития "Нұрлы жол" на 2020-2025 годы продолжается работа по устранению инфраструктурных ограничений. По итогам 2020 года общая протяженность магистральных трубопроводов в РК составила около 23 445 км. В том числе газопроводы – 15 424,9 км и нефтепроводы – 8 020,1 км. Каспийский трубопроводный консорциум (КТК) – крупнейший международный нефтетранспортный проект с участием РК и России, а также ведущих добывающих компаний. Трубопровод протяженностью около 1 500 км доставляет нефть с месторождений в РК (¾ казахстанского нефтеэкспорта) и России до морского терминала под Новороссийском, откуда она экспортируется.

 **Туризм:** В глобальном Индексе развития путешествий и туризма ([Travel & Tourism Development Index](#)) в 2024 году РК заняла 52-е место из 119 стран. По отдельным субиндексам отмечается высокий потенциал страны в общем рейтинге. К примеру, по ценовой конкурентоспособности РК занимает 1-е место. На территории РК находятся 13 национальных парков, 10 заповедников, 6 резерватов, 50 заказников, 5 заповедных зон, 79 памятников природы. Ключевые туристские [территории](#) республиканского уровня: Щучинско-Боровская курортная зона; побережье озера Алаколь; горный кластер Алматинского региона; государственные национальные природные парки Алматинской области: Шарын, Иле-Алатау, Алтын-Емел, Кольсайские озера; побережье озера Балхаш; побережье Каспийского моря; город Туркестан; Баянаульская и Имантау-Шалкарская курортные зоны и другие.

## 1.2. КРАТКИЕ ИТОГИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ 2024

Экономика Казахстана в 2024 году продемонстрировала стабильное развитие и устойчивый рост на фоне успешной адаптации к внешним вызовам и восстановлению после глобальной пандемии COVID-19. По итогам года рост валового внутреннего продукта (ВВП) составил 4,4%, что свидетельствует о сохранении позитивной динамики.

В 2024 году Казахстан продолжил активно реализовывать положения Социального кодекса, который вступил в силу в июле 2023 года. Этот год стал периодом, когда реформы, заложенные в Кодексе, начали полноценно проявляться в социальной политике страны, оказывая положительное влияние на благосостояние граждан.

Минимальный размер заработной платы был увеличен до 85 000 тенге, а пенсии и социальные пособия проиндексированы на уровень инфляции, что привело к их

среднему росту на 16%. Новый формат детских пособий для малообеспеченных семей охватил всех детей до 18 лет, обеспечивая более справедливое распределение социальной помощи. Многодетные семьи и семьи с детьми с инвалидностью получили расширенные меры поддержки.

На рынке труда были созданы более 240 000 рабочих мест, запущены программы профессиональной переподготовки и повышения квалификации для безработных. Особое внимание уделялось молодежи и женщинам, включая меры по развитию предпринимательства среди этих групп.

Знаковым событием стало внедрение инициированной Президентом Комплексной программы поддержки и развития малого и среднего предпринимательства, которая объединила инструменты программ «Дорожная карта бизнеса» и «Экономика простых вещей». Программа направлена на создание сильных и конкурентоспособных предприятий, уделяя особое внимание поддержке эффективных проектов. При этом значительная часть бюджета на субсидирование новых инициатив, около 50%, выделяется для предприятий обрабатывающей промышленности.

Также ведется работа по автоматизации отчетности, направленная на снижение операционных издержек бизнеса. Так, до конца 2025 года планируется оптимизировать 40% всей отчетности. Еще одним инструментом для дальнейшего роста предпринимательской деятельности послужит специальное соглашение, в рамках которого предпринимателю будет предоставлена адресная консалтинговая помощь с привлечением отраслевых отечественных и зарубежных консультантов.

Национальный план развития на 2020–2025 годы, в который в феврале 2022 года были внесены поправки, и новый Экологический кодекс 2021 года – важные инициативы, которые позволят РК стимулировать более инклюзивный и зеленый рост. Кроме того, РК приняла важное обязательство в рамках мировых усилий по борьбе с изменением климата: достичь углеродной нейтральности до 2060 года.

С 2012 года реализуется [Стратегия развития "Казахстан-2050"](#), цель которой войти в тридцатку самых развитых стран мира. С 2015 года реализуется План нации – 100 конкретных шагов по реализации 5 институциональных реформ. Например, в сфере выдачи разрешений на строительство задача заключается во введении 3-этапного процесса: выдача архитектурно-планировочного задания в течение 30 дней; согласование проектной документации в течение 20 дней; и выдача разрешения на строительство в течение 10 дней. В 2017 году запущена Третья модернизация РК, успешно реализуется Программа индустриализации, принята комплексная [программа "Цифровой Казахстан"](#), разработан комплексный Стратегический план развития РК до 2025 года. Осуществляется масштабная социальная модернизация страны – строятся новые школы, профессиональные колледжи и университеты, открываются современные медицинские клиники и больницы, совершенствуется система социальной поддержки населения.

С 2019 года действующим Президентом РК является [Касым-Жомарт Токаев](#), сменивший на посту Первого Президента Нурсултана Назарбаева.

■ **Национальная экономика.** По итогам 2024 года рост валового внутреннего продукта (ВВП) составил 4,4%, а объема промышленного производства – 4,8%. Уровень безработицы составил 4,6% к рабочей силе (448,6 тыс. человек). Количество зарегистрированных юридических лиц по состоянию на 1 января 2025 года составило 536 241 единиц.

Добавлено примечание ([П1]): Это сочетание закавычивается выше по тексту.

Строительная отрасль в 2024 году показала стабильный рост, в том числе благодаря мерам политики, разрешающим частично использовать пенсионные накопления, и государственной программе по поддержке инвестиций в жилую недвижимость.

Экспорт увеличился на 12%, а сотрудничество с Китаем, Европой и странами Центральной Азии укрепилось.

С 16 декабря 2020 года в рамках вхождения РК в ВТО иностранным банкам разрешено открывать свои прямые филиалы в РК.

### 1.3. ГЛАВНЫЕ СОБЫТИЯ 2024

2024 год в Казахстане прошел под лозунгом "Справедливый Казахстан: Закон и Порядок", что отразилось на множестве значимых политических событиях. Под председательством президента Касым-Жомарта Токаева 15 марта в Атырау прошло третье заседание Национального курултая, на котором глава государства подчеркнул важность борьбы с новыми вызовами общества. В своей речи он акцентировал внимание на необходимости борьбы против пяти социальных зол: наркоторговлей и наркоманией, лудоманией, семейно-бытовым насилием, буллингом, вандализмом и расточительством.

4 июля в Алматы состоялось заседание Совета глав государств – членов Шанхайской организации сотрудничества. Казахстан, председательствующий в ШОС в период с июля 2023 года по июль 2024 года, успешно провел около 150 мероприятий, включая форумы по цифровым технологиям, туризму, энергетике и бизнесу, а также создал молодежный совет ШОС.

2 сентября президент РК Касым-Жомарт Токаев выступил с Посланием народу Казахстана на совместном заседании палат Парламента, в котором он озвучил ряд инициатив, направленных на ускорение социально-экономического развития страны. Среди предложенных мер — устранение дисбалансов в экономике, улучшение инвестиционного климата, укрепление системы социальной поддержки, улучшение экологии, повышение кадрового потенциала и перезагрузка государственного управления. В 2024 году президент подписал 95 законов и 319 указов, что свидетельствует о высокой активности законодательного процесса.

6 октября был проведен референдум по вопросу строительства атомной электростанции, на котором 71,12% проголосовавших поддержали положительное решение. Кроме того, с 1 марта 2024 года Казахстан перешел на единый часовой пояс UTC+5, установив одинаковое время по всей территории страны.

Новый социальный проект "Нацфонд — детям" стартовал в 2024 году, направив часть доходов Национального фонда на счета детей до 18 лет. В 2024 году каждому ребенку было начислено около 100 долларов, и в 2025 году планируется увеличить выплаты.

В области внешней политики Казахстан в 2024 году продолжил углублять сотрудничество с Китаем. Объем двусторонней торговли с Китаем превысил 30 миллиардов долларов, а Казахстан стал важным транзитным звеном в рамках инициативы "Новый Шелковый Путь". Китай продолжил инвестировать в ключевые отрасли Казахстана, включая энергетику, инфраструктуру и сельское хозяйство, а также подписаны соглашения о совместных экологических проектах и развитии зеленой экономики. В сфере энергетики стороны договорились о совместной работе в области солнечной энергетики и нефтегазовых проектов.

В 2024 году Казахстан также расширил список стран, с которыми действует безвизовый режим. В рамках политики открытости и улучшения туристического и делового климата были заключены соглашения о безвизовом въезде с рядом государств, включая Саудовскую Аравию, Оман, Бахрейн и Мексику. Кроме того, продлен безвизовый режим для граждан Китая и Индии, что способствовало увеличению туристического и инвестиционного потока в страну.

#### 1.4. РК и ЕАЭС

Единое экономическое пространство (ЕЭП) было создано в 2012 году с целью создания единого интегрированного рынка. Задачей ЕЭП является обеспечение так называемых "четырёх свобод" между государствами-участниками: движения товаров, капиталов, услуг и рабочей силы, а также обеспечение начал координации экономической политики государств-участников в отношении макроэкономики и финансового сектора, транспорта и энергетики, торговли, промышленного и агропромышленного комплексов и пр.

С 6 мая 2017 года в государствах-членах ЕАЭС начал действовать единый рынок лекарственных средств и медицинских изделий. Также предполагается унифицировать правила производства и реализации фармпрепаратов и медизделий на территории союзных государств к 2025 году.

1 октября 2019 года была утверждена [Концепция](#) формирования общего финансового рынка ЕАЭС, которая определяет основные цели, задачи и ключевые направления формирования с указанием этапов и мероприятий по их реализации, правовую основу его функционирования, порядок информационного взаимодействия и административного сотрудничества регуляторов, задачи и полномочия наднационального регулирующего органа ЕАЭС.

• • •

## 2. ПРАВОВАЯ СИСТЕМА И ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БИЗНЕСА В РК

### 2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРАВОВОЙ СИСТЕМЕ РК

Правовая система РК относится к романо-германской (континентальной) системе права. Основным закон, обладающий высшей юридической силой – [Конституция](#) РК, принятая в 1995 году на республиканском референдуме. Действующим правом в РК являются нормы Конституции, соответствующих ей законов, иных нормативно-правовых актов ("НПА"), международных договоров, а также нормативных постановлений Конституционного совета <sup>3</sup> и Верховного суда. Международные договоры, ратифицированные РК, 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 РК юридически регламентированы. Наряду с основными НПА (Конституцией, кодексами, законами, постановлениями Правительства, приказами и т.д.) действует большое количество производных актов (положений, технических регламентов, правил и инструкций), обязательных к соблюдению и применению.

Казахстанское законодательство нестабильно – акты всех уровней (законодательные и подзаконные) регулярно обновляются и дополняются. Основными факторами существенного обновления и дополнения казахстанского законодательства являются в настоящее время такие обстоятельства как вступление РК в ВТО, планы по вступлению страны в ОЭСР, дальнейшая реализация Стратегии "Казахстан – 2050", План Нации "100 конкретных шагов" по реализации пяти институциональных реформ, Программа модернизации общественного сознания "Рухани жаңғыру", Программа "Цифровой Казахстан", Стратегический план развития РК до 2025 года, необходимость привлечения инвестиций в экономику в связи со снижением их объема в результате ухудшения правового режима инвестиций за последние полтора десятка лет.

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

В настоящее время казахстанское законодательство находится в стадии гармонизации с единым наднациональным законодательством ЕАЭС. За последние годы принято большое количество международных договоров, устанавливающих единые принципы

<sup>3</sup> Конституционный совет предусмотрен Конституцией РК 1995 года, пришел на смену Конституционному суду РК и прекратит свое существование в конце 2022 года. Конституционный суд будет восстановлен с 1 января 2023 года в соответствии с поправками к Конституции, принятыми на референдуме 2022 года.

деятельности государственных органов и регулирования коммерческой деятельности на территории союза.

## 2.2. ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РК

Гражданский [кодекс](#) РК является кодифицированным системообразующим законом, служащим правовой основой регулирования всей массы имущественных и личных неимущественных отношений в условиях рыночной экономики. [Общая часть](#) была принята в 1994 году, [Особенная часть](#) – в 1999 году.

В Гражданском кодексе (Общая часть) содержатся такие важные принципы как равенство участников гражданско-правовых отношений как неприкосновенность собственности, свобода договора, недопустимость произвольного вмешательства кого-либо в частные дела, необходимость беспрепятственного осуществления гражданских прав, обеспечения восстановления нарушенных прав, их судебная защита. Субъектами гражданско-правовых отношений выступают на условиях самостоятельности и не подчинённости друг другу граждане, юридические лица, а в ряде случаев-государство.

Особенная часть Гражданского кодекса регулирует отдельные виды договоров, а также многие внедоговорные отношения – обязательства из причинения вреда и из неосновательного обогащения, право интеллектуальной собственности, наследственное право и международное частное право.

С момента принятия в Гражданский кодекс внесены многочисленные изменения, порою значительные, и этот процесс продолжается.

## 2.3. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ КОДЕКС РК

С 1 января 2016 года в РК действует Предпринимательский [кодекс](#) РК 2015 года ("Предпринимательский кодекс"), который инкорпировал в себя нормы ряда законов, регулировавших отдельные вопросы предпринимательства, преимущественно в сфере взаимоотношений между бизнесом и государством. Отраслевые виды предпринимательства по-прежнему регулируются специальными законами.

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

Предпринимательский кодекс ввел некоторые новые регуляции, принципы и понятия в сфере предпринимательства. В частности, введены принципы социальной ответственности предпринимательства, ограниченного участия государства в предпринимательской деятельности; саморегулирования в сфере предпринимательства; взаимной ответственности субъектов предпринимательства и государства. Введена новая категория субъектов микропредпринимательства, установлен режим саморегулируемых организаций предпринимателей, а также

консультативно-совещательных органов с участием представителей от государства и бизнеса.

#### 2.4. НАЦИОНАЛЬНАЯ ПАЛАТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ РК "АТАМЕКЕН"

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

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

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

Членство в той или иной общественной или бизнес организации — конституционное добровольное право.

• • •

### 3. ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

#### 3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ

■ **Виды юридических лиц.** В РК создание коммерческих юридических лиц возможно в различных организационно-правовых формах. Наиболее распространенные формы – товарищество с ограниченной ответственностью ("ТОО") и акционерное общество ("АО"). Некоммерческие организации могут создаваться в форме общественного объединения, фонда, объединения юридических лиц в форме ассоциации (союза) и в ряде иных форм. Кроме того, на территории МФЦА новое юридическое лицо может быть создано и зарегистрировано в форме частной компании, публичной компании, инвестиционной компании, компании с ограниченным раскрытием, компании специального назначения, ограниченного партнерства, общего партнерства, партнерства с ограниченной ответственностью, частного фонда, некоммерческой организации<sup>4</sup>.

■ **Законодательное регулирование.** Основными законодательными актами, регулирующим деятельность юридических лиц, являются Гражданский кодекс РК, а также [Закон](#) РК от 22 апреля 1998 года "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью", [Закон](#) РК от 2 мая 1995 года "О хозяйственных товариществах" и [Закон](#) РК от 13 мая 2003 года "Об акционерных обществах", действующие с многочисленными изменениями и дополнениями.

■ **Государственная регистрация юридических лиц.** Для получения статуса юридическое лицо должно быть зарегистрировано в Государственной корпорации "[Правительство для граждан](#)". Законодательно установленный срок регистрации составляет 1 рабочий день (за установленными исключениями). Фактически регистрация занимает более длительное время и производится на основании заявления с приложением необходимых документов (пакет корпоративных документов, выписки из реестра компаний и т.д.).

В настоящее время в РК возможна **онлайн-регистрация** юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства, с использованием электронно-цифровой подписи ("ЭЦП") 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

<sup>4</sup> Смотрите обзор юридических лиц МФЦА и основные их отличия в отдельном [обзоре](#), посвященном аспектам права и деятельности МФЦА.

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 > 1). 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 Центральным депозитарием, учредительный договор прекращает свое действие со дня формирования реестра.
- **Ответственность участников.** По общему правилу ответственность участника ТОО (акционера АО) ограничена размером внесенного вклада (стоимостью принадлежащих акций). Законодательством могут быть предусмотрены случаи привлечения участника (акционера) к субсидиарной либо солидарной ответственности по долгам юридического лица.
- **Ограничения по иностранному участию.** В отношении казахстанских компаний, осуществляющих отдельные виды деятельности (такие как телекоммуникации, охранная деятельность, масс-медиа и т.д.), установлены ограничения по участию иностранных лиц (физических и юридических лиц).

### 3.2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ТОО

ТОО – самая распространенная организационно-правовая форма юридических лиц в РК. Участниками ТОО могут быть юридические и физические лица. Максимальное количество участников не ограничивается. ТОО может состоять и из одного участника, однако, таким участником не может быть другое хозяйственное товарищество (имеющее соответствующий статус по казахстанскому законодательству) с единственным участником.

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

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

Структура управления в ТОО, как правило, двухуровневая:

| Высший орган                                        | Исполнительный орган            |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|
| общее собрание участников или единственный участник | (единоличный или коллегиальный) |

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

### 3.3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ АО

Под АО понимается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности. АО вправе выпускать простые акции либо простые ( $\geq 75\%$ ) и привилегированные акции ( $\leq 25\%$ ). Акции выпускаются в бездокументарной форме. Простые акции являются голосующими. Привилегированные акции дают преимущественное право на получение дивидендов в заранее определенном размере и на получение части имущества при ликвидации АО. Владельцы привилегированных акций могут голосовать только по определенным вопросам, затрагивающим права таких акционеров, либо в случае просрочки выплаты дивидендов на  $> 3$  месяца. Все акции АО могут принадлежать одному акционеру.

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

Структура управления АО является трехуровневой:

| Высший орган                                        | Орган управления | Исполнительный орган            |
|-----------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|
| общее собрание участников или единственный участник | совет директоров | (единоличный или коллегиальный) |

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

### 3.4. РАЗЛИЧИЯ В ПРАВОВОМ РЕЖИМЕ ТОО И АО

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

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

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

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

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

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

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

### 3.5. ФИЛИАЛ / ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

**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 иностранного юридического лица (это же исключение применяется для первых руководителей казахстанских юридических лиц и их заместителей со 100% долей иностранного участия в их уставном капитале);
- доход после налогообложения в РК может быть репатрирован без уплаты дополнительных налогов и соблюдения требований валютного контроля.

С 1 июля 2019 года Ф/П иностранных компаний признаются валютными резидентами и обязаны осуществлять расчеты с резидентами только в тенге.

Ф/П не имеют собственного имущества (все имущество считается имуществом образовавшего их юридического лица) 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 РК и выборе между Ф/П и юридическим лицом необходимо принять во внимание положения законодательства о государственных закупках, а также положения, касающиеся осуществления закупок национальными компаниями. В связи с ужесточением требований законодательства о казахстанском содержании в товарах, работах, услугах и кадрах предпочтение при закупках чаще всего отдается казахстанским компаниям.

### 3.6. ПРИОБРЕТЕНИЕ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ) В КАЗАХСТАНСКИХ КОМПАНИЯХ

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

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

Акции могут быть приобретены как при их первичном размещении АО, так и на вторичном рынке ценных бумаг. В случае намерения приобрести  $\geq 30\%$  акций приобретатель должен обратиться с уведомлением как в само общество, так и в уполномоченный орган по надзору за финансовым рынком. После приобретения  $\geq 30\%$  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. ПРАВОВОЙ СТАТУС НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Гражданский кодекс РК дает определение некоммерческой организации ("НКО") как организации, не имеющей извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученный чистый доход между участниками. ГК определяет коммерческую организацию как организацию, преследующую извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности. Таким образом, отличиями между НКО и коммерческими организациями являются: (1) наличие у НКО целей деятельности, отличных от цели извлечения прибыли; (2) извлечение дохода не может являться основной целью деятельности для НКО; (3) запрет на распределение чистого дохода между участниками НКО.

Законодательство РК разделяет НКО на негосударственные и государственные. Негосударственными НКО являются НКО, созданные гражданами и негосударственными юридическими лицами. К их числу относятся все общественные и религиозные объединения, объединения собственников имущества, потребительские кооперативы, коллегии адвокатов, палаты аудиторов, общественные фонды, частные учреждения.

Одними из наиболее популярных НКО являются объединения собственников имущества, общественные объединения, общественные фонды, ассоциации (союзы).

• • •

## 4. АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ЕСТЕСТВЕННЫЕ МОНОПОЛИИ

### 4.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основным актом в сфере антимонопольного регулирования в РК является Предпринимательский кодекс. Отдельные отношения, связанные с защитой конкуренции и ограничением монополистической деятельности регулируются также Гражданским кодексом, [Законом](#) РК "О естественных монополиях" от 27 декабря 2018 года, а также иными подзаконными НПА, в том числе, постановлениями Правительства РК, актами антимонопольного органа РК.

Помимо вышеупомянутых национальных актов, применяются также положения следующих международных договоров в целях регулирования отношений с участием субъектов, которые оказывают или могут оказать негативное влияние на конкуренцию на трансграничных рынках: [Договор](#) о ЕАЭС (включая приложения к Договору, а именно, Приложение № 19 ([Протокол](#) об общих принципах и правилах конкуренции)) от 2014 года; Соглашение между Правительством РК и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в области антимонопольной политики и борьбы с недобросовестной конкуренцией от 1999 года; а также иные международные соглашения и договоры, регулирующие вопросы сотрудничества в области конкуренции.

### 4.2. КОНТРОЛЬ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНЦЕНТРАЦИЕЙ

К **сделкам / действиям 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 > 50% акций (долей участия). Данное требование не распространяется на учредителей юридического лица при его создании;
- получение в собственность, владение и пользование основных производственных средств или нематериальных активов, если балансовая стоимость имущества, составляющего предмет сделки, > 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;

- участие одних и тех же физических лиц в исполнительных органах, советах директоров, наблюдательных советах или других органах управления  $\geq 2$  юридических лиц при условии определения такими физическими лицами в данных субъектах рынка условия ведения их предпринимательской деятельности.

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

Получение согласия / уведомление антимонопольного органа требуется, если 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.

Специальные условия установлены для сделок с участием финансовых организаций.

Действие раздела "[Экономическая конкуренция](#)" Предпринимательского кодекса является экстерриториальным – отдельные его положения применяются также к действиям, совершаемым за пределами РК, 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 РК.

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.

#### 4.3. 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  $\geq 50\%$ . Также при наличии ряда условий может быть признано доминирующим положение лица, доля которого на соответствующем товарном рынке составляет 35%. Специальные критерии установлены для коллективного доминирования.
- **Недобросовестная конкуренция** запрещена. Примерный перечень действий, которые могут быть признаны недобросовестной конкуренцией, определены Предпринимательским кодексом. К таким действиям, среди прочего, относятся:
  - неправомерное использование товарных знаков, упаковки и товара другого производителя;
  - копирование внешнего вида изделия;
  - заведомо ложная, недобросовестная и недостоверная реклама;
  - реализация товара с предоставлением потребителю недостоверной информации в отношении характера, способа и места производства, потребительских свойств, качества и количества товара или его производителей и т.д.

С 7 марта 2022 года определение недобросовестной конкуренции приведено в соответствие с международными обязательствами, принятыми РК. Так, недобросовестной конкуренцией могут быть признаны любые противоправные действия, направленные на приобретение преимуществ в предпринимательской деятельности, которые причинили или могут причинить ущерб конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации. Таким образом перечень действий, которые могут быть признаны недобросовестной конкуренцией, значительно расширяется.

#### 4.4. РЕГУЛИРОВАНИЕ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ

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

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

- взимать плату за предоставление информации о свободных мощностях;
- требовать представления разрешений и иных документов государственных органов, негосударственных организаций, не относящихся к оказанию регулируемой услуги;
- предъявлять потребителю иные требования, кроме соблюдения технических условий на подключение к сетям субъекта естественной монополии или увеличение объема регулируемой услуги;
- создавать неравные условия доступа к регулируемой услуге;
- ограничивать деятельность потребителя по проведению работ в соответствии с техническими условиями на подключение к сетям субъекта естественной монополии или увеличение объема регулируемой услуги;
- требовать согласования проекта строительства на соответствие техническим условиям на подключение к сетям субъекта естественной монополии или увеличение объема регулируемой услуги.

На субъектов естественных монополий среди прочего возложена обязанность предоставлять регулируемые услуги (товары, работы) по тарифам (ценам, ставкам сборов), утвержденным уполномоченным органом, информировать потребителей о тарифе, его изменении в сроки, установленные законодательством.

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

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

• • •

## 5. ИНВЕСТИЦИИ

### 5.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Существующий режим инвестиций определен Предпринимательским [кодексом](#). В целях обеспечения международно-правовой защиты инвестиций РК 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, РК участвует в ряде многосторонних соглашений о поддержке и защите инвестиций, заключенных с > 40 государствами.

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

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

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

## 5.2. ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ИНВЕСТИЦИЙ

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

### **Гарантия правовой защиты деятельности инвесторов**

Инвесторам предоставляется защита прав и интересов, обеспеченная [Конституцией](#) РК, Гражданским кодексом, Предпринимательским кодексом и иными НПА, а также ратифицированными международными договорами. Кроме того, действуют двусторонние договоры по защите капиталовложений, заключенные РК практически со всеми экономически развитыми государствами и некоторыми странами СНГ.

Национальным агентством по привлечению иностранных инвестиций, информационной и сервисной поддержке инвесторов в РК выступает АО "Национальная компания "KAZAKH INVEST". Также в целях оказания содействия иностранным инвесторам действует ряд деловых ассоциаций, таких как Европейская Бизнес-Ассоциация Казахстана (ЕВРОБАК), Американская торговая палата (AmCham), Совет иностранных инвесторов при Президенте РК и т. д.

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

РК также гарантирует стабильность условий договоров, заключенных между инвесторами и РК (в лице государственных органов), за некоторыми исключениями, прямо предусмотренными законодательством. В частности, к таким случаям относятся:

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

### **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.

### ■ 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.

### ■ 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.

## 5.3. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ

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

Преференции предоставляются только казахстанским юридическим лицам, осуществляющим реализацию инвестиционного проекта, инвестиционного приоритетного проекта или специального инвестиционного проекта, а также лизинговым компаниям (в том числе и нерезидентам РК, импортирующим в рамках реализации инвестиционного проекта технологическое оборудование на основании договора финансового лизинга для казахстанского юридического лица, реализующего инвестиционный проект).

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

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

По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются преференции по налогам (освобождение от уплаты КПП на срок до 10 лет; освобождение от уплаты земельного налога на срок до 10 лет; освобождение от уплаты налога на имущество на срок до 8 лет).

По специальному инвестиционному проекту предоставляются преференции в виде освобождения от обложения ввозными таможенными пошлинами и налогами в соответствии с казахстанским налоговым законодательством.

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

#### 5.4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

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

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

• • •

## 6. НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

### 6.1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

27 декабря 2017 года был принят [Кодекс](#) РК "О недрах и недропользовании" ("Кодекс о недрах"), который вступил в силу по основным положениям 29 июня 2018 года.

Кодекс о недрах отменил ранее действующий базовый закон, регулировавший вопросы недропользования применительно ко всем полезным ископаемым, – Закон РК "О недрах и недропользовании", принятый 24 июня 2010 года (сменивший, в свою очередь, Законы РК "О недрах и недропользовании" 1996 года и "О нефти" 1995 года).

В течение нескольких лет с даты принятия Кодекса о недрах во исполнение его положений приняты новые подзаконные акты, проведена адаптация ранее принятых подзаконных актов под положения Кодекса о недрах.

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

Наиболее важным международным договором в сфере недропользования, ратифицированным РК, является [Договор](#) к Энергетической Хартии (Лиссабон, 17 декабря 1994 года). Международное регулирование также охватывает вопросы охраны окружающей среды, правового статуса Каспийского моря и др.

### 6.2. ПРАВО НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

Право недропользования предоставляется для ведения следующих операций:

- геологического изучения недр;
- разведки полезных ископаемых;
- добычи полезных ископаемых;
- использования пространства недр;
- старательства.

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

Право недропользования может быть предоставлено казахстанским и иностранным физическим и юридическим лицам.

Право недропользования по одному контракту может быть предоставлено нескольким лицам. В таком случае владение правом недропользования является общим и допускается только с определением доли каждого лица, владеющего таким правом.

### 6.3. ВОЗНИКНОВЕНИЕ ПРАВА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

**Право недропользования возникает** на основании лицензии или контракта на недропользование.

**Право недропользования приобретается** в случаях предоставления права недропользования государственным органом, перехода права недропользования (доли в праве недропользования) на основании гражданско-правовых сделок, а также перехода права недропользования в порядке правопреемства при реорганизации юридического лица, за исключением преобразования либо наследования.

В настоящее время существует два режима недропользования: **лицензионный** и **контрактный**.

■ **Лицензионный режим.** Лицензии выдаются на следующие виды операций по недропользованию:

- геологическое изучение недр;
- разведку твердых полезных ископаемых;
- добычу твердых полезных ископаемых;
- добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- использование пространства недр;
- старательство.

Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых выдается на основании заявления будущего недропользователя на 6 последовательных лет с возможностью однократного продления срока лицензии на срок  $\leq 5$  лет. Право недропользования по лицензии на разведку не может быть передано в течение первого года ее действия.

Если лицензия на разведку включает  $\geq 10$  блоков, продление ее срока допускается при условии отказа недропользователя от части участка разведки, территория которой составляет  $\geq 40\%$  блоков.

Срок лицензии на добычу твердых полезных ископаемых не может превышать 25 последовательных лет и может быть продлен неограниченное количество раз на срок, не превышающий первоначальный срок лицензии.

Размер территории участка (участков) разведки твердых полезных ископаемых по одной лицензии не может превышать 200 блоков.

■ **Контрактный режим.** Контракт на недропользование заключается для разведки и добычи углеводородов, а также для добычи урана.

Физическим и юридическим лицам, не являющимся национальными компаниями, право недропользования по контракту предоставляется по результатам проведения аукциона.

Национальным компаниям право недропользования предоставляется на основании прямых переговоров.

Максимальная продолжительность периода разведки углеводородов составляет  $\leq 6$  последовательных лет, а на участке недр на море либо по сложным проектам разведки углеводородов –  $\leq 9$  лет.

В целях оценки обнаруженной залежи, включая ее пробную эксплуатацию, период разведки по контракту на разведку и добычу углеводородов может быть однократно продлён по каждой обнаруженной залежи (совокупности залежей) на срок до 3 лет, а на участке недр на море либо по сложным проектам разведки углеводородов – до 6 лет.

Максимальная продолжительность периода добычи составляет  $\leq 25$  лет, а на крупных и уникальных месторождениях –  $\leq 45$  лет. Период добычи может быть продлен на период до 25 последовательных лет.

**Добыча урана** имеет специальное регулирование. Право добычи урана предоставляется только национальным компаниям в области урана на основании прямых переговоров, при этом последующая передача права добычи урана компаниям, которые не являются национальными, не запрещена, но при этом доля участия (прямого или косвенного) национальной компании в области урана в уставном капитале такой компании должна быть  $\geq 50\%$ .

Размер участков недр, предоставляемых национальной компании на основании прямых переговоров, в рамках одного контракта на добычу урана в совокупности не может превышать 200 блоков.

**Передача права недропользования другим недропользователям.**

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 РК.

Передача права недропользования, как и объектов, связанных с правом недропользования, за исключением ряда особых случаев, установленных Кодексом о недрах, осуществляется только с разрешения компетентного органа, которое выдается в каждом отдельном случае такой передачи. **Сделка, заключенная без разрешения компетентного органа, является ничтожной.**

Переход права недропользования (доли в праве недропользования) производится путем переоформления лицензии на недропользование или, соответственно, внесения изменения в контракт на недропользование.

**Право недропользования по ранее заключенным контрактам и лицензиям.**

Положения Кодекса о недрах применяются к отношениям, возникшим после его вступления в силу, однако часть норм применяется в отношении ранее заключенных контрактов (и лицензий, если применимо) на недропользование несмотря на нормы о стабильности, содержащиеся в таких контрактах. В отношении новых регуляций можно отметить обязательное требование о заключении недропользователями договоров залога банковского вклада для обеспечения средствами на ликвидацию последствий своей деятельности, начиная с июля 2021 года.

До даты истечения срока действия таких контрактов либо до даты внесения соответствующих изменений продолжают свое действие положения ранее действовавшего законодательства, как например, о размере внутристрановой ценности; о конфиденциальности информации, включая геологическую; о размере и возмещении исторических затрат; о размерах неустойки за несоблюдение обязательств по внутристрановой ценности, и так далее.

**6.4. ПРИОРИТЕТНОЕ ПРАВО ГОСУДАРСТВА НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРАВА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ**

Государство имеет приоритетное право на приобретение отчуждаемого права недропользования (части права недропользования) по стратегическому участку недр, а также выпускаемых в обращение на организованном РЦБ акций и других ценных бумаг, являющихся объектами, связанными с правом недропользования, по стратегическому участку недр.

Перечень стратегических участков недр утверждается Правительством РК. При переходе права недропользования на стратегических участках недр необходимо наравне с разрешением на отчуждение права недропользования и/или связанных с ним объектов получить отказ государства от реализации приоритетного права.

**6.5. ТРЕБОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ВНУТРИСТРАНОВОЙ ЦЕННОСТИ**

В настоящее время в РК большое внимание уделяется поддержке казахстанских производителей, что находит свое отражение в положениях Кодекса о недрах и многих подзаконных актах.

Обязательства по внутристрановой ценности являются обязательными условиями контракта и лицензии на недропользование и выражаются в конкретных количественных показателях. При этом минимальное значение внутристрановой ценности должно быть  $\geq 50\%$ . Требования о внутристрановых ценностях не применяются к контрактам на разведку и (или) добычу углеводородов по сложным проектам на участках недр, полностью или частично расположенных в пределах казахстанского сектора Каспийского или Аральского моря.

Порядок приобретения недропользователями товаров, работ и услуг достаточно детально регламентирован в законодательстве и направлен, в числе прочего, на

поддержку казахстанских производителей. Так, при подведении итогов конкурса конкурсная цена казахстанских производителей *условно* уменьшается на 20% (при условии соответствия их товаров, работ и услуг требованиям конкурса и законодательства о техническом регулировании).

#### 6.6. СОГЛАШЕНИЕ О СТИМУЛИРОВАНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Начиная с 1 января 2022 года в Кодекс о недрах введено понятие "соглашение о стимулировании предпринимательства", под которым понимаются соглашения, заключаемые уполномоченными органами в области углеводородов, добычи урана и твердых полезных ископаемых с "Атамекеном" и недропользователями на добровольной основе и направленные на поддержку местных производителей.

Мониторинг исполнения условий соглашения о стимулировании предпринимательства, а также публикация его итогов на интернет-ресурсах осуществляются "[Атамекеном](#)" совместно с уполномоченными органами в области углеводородов, добычи урана и твердых полезных ископаемых на основе сведений недропользователей, представляемых путем обеспечения доступа к системам.

• • •

## 7. РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 7.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ И ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА ЗЕМЛЮ

Основным актом, регулирующим земельные отношения в РК, является Земельный [кодекс](#) РК от 20 июня 2003 года.

Земля в РК принадлежит народу Казахстана (от имени действует государство). Земельные участки в определенных случаях могут также находиться в частной собственности, а также принадлежать лицам на праве землепользования (аренды).

- В частной собственности негосударственных казахстанских компаний могут находиться земельные участки, предназначенные для ведения 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 зданиями (в том числе жилыми) и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий.
- В частной собственности граждан РК могут находиться земельные участки для ведения крестьянского или фермерского хозяйства, личного подсобного хозяйства, лесоразведения, садоводства, индивидуального жилищного и дачного строительства, а также предоставленные (предоставляемые) под застройку или застроенные производственными и непроизводственными, в том числе жилыми, зданиями (строениями, сооружениями) и их комплексами, включая земли, предназначенные для обслуживания зданий (строений, сооружений) в соответствии с их назначением.

### 7.2. ПРАВО ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ

Право землепользования может быть постоянным или временным, возмездным или безвозмездным, отчуждаемым или неотчуждаемым. Допускается отчуждение и передача в субаренду земельного участка, принадлежащего на праве временного землепользования (за установленными исключениями) при условии выкупа права землепользования у государства.

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

Право временного землепользования может быть **возмездным и безвозмездным**.

- **Право временного безвозмездного землепользования** по общему правилу предоставляется на срок до 5 лет (за некоторыми исключениями). Отчуждение и передача земельных участков на праве временного безвозмездного землепользования во вторичное землепользование не допускаются, за исключением отдельных исключений. Земельные участки на праве временного безвозмездного землепользования могут предоставляться казахстанским гражданам и юридическим лицам в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе в рамках договора ГЧП, в том числе концессии.
- **Право временного возмездного землепользования** (аренды) может быть краткосрочным (< 5 лет) и долгосрочным (5-49 лет) за исключением случаев предоставления права аренды для ведения крестьянского или фермерского хозяйства. Право аренды предоставляется гражданам, негосударственным казахстанским компаниям, а также международным организациям.

### 7.3. ЗЕМЛИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Такие земельные участки сельскохозяйственного назначения могут быть предоставлены в аренду (на праве землепользования) только казахстанским гражданам и казахстанским компаниям без иностранного участия.

Иностранцы, лица без гражданства, иностранные юридические лица, казахстанские компании с иностранным участием, международные организации, научные центры с международным участием, а также кандасы не могут обладать земельными участками сельскохозяйственного назначения на праве частной собственности или землепользования.

О земельном налоге читайте в разделе 11.11.

• • •

## 8. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

### 8.1. СУБЪЕКТЫ ВАЛЮТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Основным законодательным актом в сфере валютного регулирования в РК является [Закон РК](#) от 2 июля 2018 года "О валютном регулировании и валютном контроле" ("Закон о валютном контроле"). Субъекты валютных отношений подразделяются на **резидентов РК** и **нерезидентов**.

К **резидентам** РК относятся:

- граждане РК, за исключением граждан РК, постоянно проживающих в иностранном государстве на основе права, предоставленного в соответствии с законодательством этого иностранного государства;
- иностранцы и лица без гражданства, имеющие документ на право постоянного проживания в РК;
- юридические лица (за исключением международных организаций), созданные в соответствии с законодательством РК, с местом нахождения в РК, а также их Ф/П;
- международные организации с местом нахождения в РК, если международным договором об их учреждении для них определен статус резидента;
- заграничные учреждения РК;
- филиалы иностранных финансовых организаций, которые вправе осуществлять банковскую и/или страховую деятельность на территории РК;
- Ф/П иностранных нефинансовых организаций ("ФИНО"), которые являются постоянными учреждениями таких иностранных нефинансовых организаций в РК в соответствии с Налоговым кодексом, за исключением ФИНО, признаваемых нерезидентами (как указано ниже).

К **нерезидентам** относятся:

- физические лица, не являющиеся резидентами РК;
- юридические лица и организации, не образующие юридическое лицо, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами РК, а также их Ф/П в РК, осуществляющие деятельность, которая не приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента в соответствии с Налоговым кодексом;
- ФИНО, для которых статус нерезидента по валютному законодательству РК установлен условиями соглашений, заключенных от имени РК с

иностранными организациями и вступивших в силу до введения в действие Закона о валютном контроле<sup>5</sup>;

- международные организации, если международным договором об их учреждении не определено иное;
- дипломатические и иные официальные представительства иностранных государств.

Расчеты между резидентами могут осуществляться только в национальной валюте – тенге. Ф/П иностранных организаций могут осуществлять сделки с казахстанскими резидентами тоже только в тенге. При этом Ф/П иностранных организаций вправе свободно получать и переводить деньги по любым валютным операциям со своими головными компаниями-нерезидентами. Операции между Ф/П иностранных организаций также могут осуществляться в иностранной валюте. Расчеты между другими резидентами и нерезидентами могут быть осуществлены в любой валюте.

На Ф/П иностранных организаций не распространяются следующие требования валютного законодательства, применимые к резидентам:

- о репатриации национальной валюты по экспорту или импорту;
- об учетной регистрации валютных операций по движению капитала;
- об уведомлении об открытии счетов в иностранных банках;
- по предоставлению разрешения уполномоченному банку на передачу информации о платеже и/или переводе денег органам валютного контроля по валютным операциям, проведение которых может быть направлено на вывод денег из РК.

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.

## 8.2. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Основным органом валютного регулирования в РК является Национальный Банк Казахстана ("[НБК](#)").

На резидентов распространяется требование об обязательной репатриации национальной и иностранной валюты, полученной ими в оплату экспорта товаров (работ, услуг), а также переведенной резидентами в пользу нерезидентов для осуществления расчетов по импорту товаров (работ, услуг), в случае неисполнения или

<sup>5</sup> Перечень ФИНО, для которых статус нерезидента по валютному законодательству РК установлен условиями соглашений, заключенных от имени РК с иностранными организациями, устанавливается актом Правительства РК.

неполного исполнения обязательств нерезидентами в сроки, предусмотренные условиями сделки.

Нерезиденты могут покупать и продавать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке без ограничений (однако с указанием цели покупки или продажи) и без представления валютного договора или иных документов, во исполнение которых совершаются операции покупки и продажи иностранной валюты. В случае покупки иностранной валюты за национальную валюту на сумму > 100 000 долларов США в эквиваленте юридическое лицо РК, не являющееся уполномоченным банком или уполномоченной организацией, прилагает к заявке копию валютного договора, во исполнение которого приобретается иностранная валюта, и/или иные документы, подтверждающие цель покупки и сумму иностранной валюты.

В соответствии с Законом о валютном контроле сделки (операции) между резидентами и нерезидентами РК по движению капитала подлежат учетной регистрации путем присвоения валютному договору учетного номера.

К операциям по движению капитала относятся следующие валютные операции между резидентами и нерезидентами:

- финансовые займы;
- участие в капитале;
- операции с ценными бумагами, долями участия и производными финансовыми инструментами;
- приобретение права собственности на недвижимость, за исключением движимых вещей, приравненных либо отнесенных законами РК к недвижимости;
- приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- передача денег/имущества во исполнение обязательств участника совместной деятельности, а также в доверительное управление, траст;
- передача денег и финансовых инструментов профессиональным участникам РЦБ, осуществляющим валютные операции по поручениям клиентов, на счета для учета и хранения денег, принадлежащих клиентам;
- безвозмездная передача денег/валютных ценностей.

Резиденты РК, заключающие сделки по движению капитала, обязаны обратиться за присвоением учетного номера валютному договору в территориальный филиал НБК, расположенный по месту нахождения резидента до начала исполнения обязательств по валютному договору, если стоимость активов, передаваемых по такой сделке, или же сумма, подлежащая выплате или погашению по сделке резидентом РК или в его пользу, превышает 500 000 долларов США (или эквивалент указанной суммы в любой другой валюте). Если сделка по движению капитала между резидентом и нерезидентом РК не

содержит отсылку на сумму сделки, такая валютная сделка подлежит регистрации в любом случае. Банкам РК запрещено осуществлять платежи и переводы по договорам, для которых требуется учетный номер, без получения такого номера.

Резиденты РК обязаны обратиться в НБК за получением учетного номера до начала исполнения обязательств по сделке по движению капитала одной из сторон сделки, т.е. до осуществления платежей или передачи активов (при наличии). НБК предоставляет учетный номер в течение 5 рабочих дней с момента получения всех необходимых документов от резидента РК.

Юридические лица РК обязаны получать учетные номера для своих счетов, открытых в банках за пределами РК. Такое требование также применимо к Ф/П юридических лиц РК. НБК присваивает учетный номер банковскому счету в течение 5 рабочих дней с момента получения всех необходимых документов от резидента РК.

В соответствии с Законом о валютном контроле на валютные операции, проводимые участниками МФЦА на его территории, не распространяются требования по:

- учетной регистрации валютных договоров по движению капитала;
- уведомлению уполномоченными банками о проведенных валютных операциях;
- уведомлению о счетах в иностранных банках.

Единые принципы валютной политики в рамках ЕАЭС определены в [Договоре](#) о ЕАЭС.

• • •

## 9. РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ (РЦБ)

[Закон](#) РК от 2 июля 2003 года "О рынке ценных бумаг" ("Закон о РЦБ") – основной акт, регулирующий рынок ценных бумаг в РК.

Казахстанский РЦБ делится на:

| Организованный рынок                                                                                   | Неорганизованный рынок                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сделки с ценными бумагами осуществляются в соответствии с внутренними документами организатора торгов. | Сделки с ценными бумагами осуществляются без соблюдения требований, установленных внутренними документами организатора торгов, т.е. внебиржевые сделки. |

С 1 января 2020 года регулирование и надзор финансового рынка, включая РЦБ и финансовые организации, осуществляет Агентство РК по регулированию и развитию финансового рынка (["АРРФР"](#)).

Все сделки с ценными бумагами в РК подлежат обязательной государственной регистрации. Начиная с 1 января 2019 года единственной организацией, обеспечивающей ведение системы реестров владельцев ценных бумаг, является Центральный депозитарий ценных бумаг (["ЦДЦБ"](#)).

Казахстанские эмитенты могут размещать свои ценные бумаги на территории иностранных государств, а также на фондовых биржах иностранных государств, при условии, когда по меньшей мере 20% таких ценных бумаг одновременно размещаются на Казахстанской фондовой биржи (["KASE"](#)) или на бирже МФЦА – Astana International Exchange (["AIX"](#)).

В казахстанском законодательстве не предусматривается запретов в отношении инвестирования резидентами в иностранные ценные бумаги или иные финансовые инструменты за пределами РК. Однако в соответствии с Законом о РЦБ только квалифицированные инвесторы (физические лица, соответствующие ряду квалификационных требований и признанные квалифицированными профессиональными участниками рынка ценных бумаг) обладают правом приобретать определенные виды ценных бумаг и финансовых инструментов ("Ограниченные инструменты"). Ценные бумаги и финансовые инструменты, выпущенные нерезидентами РК в соответствии с иностранным законодательством, а также производные инструменты, не будут рассматриваться в качестве Ограниченных инструментов.

KASE является основной торговой площадкой для ценных бумаг в РК, среди участников которой ведущие казахстанские банки и инвестиционные компании, брокеры.

Биржа AIX была сформирована в 2017 году в качестве одной из основных структур МФЦА, созданного в 2015 году в соответствии с [Указом](#) Президента РК от 19 мая 2015 года № 24 "О Международном финансовом центре "Астана". Планируется, что AIX станет наиболее технологически развитой биржей в регионе. Акционерами AIX являются МФЦА, Шанхайская фондовая биржа, Фонд Шелкового пути и биржевая группа NASDAQ, которая также обеспечивает торговую площадку AIX. С регламентом Биржи МФЦА можно ознакомиться на официальном вебсайте ([www.aix.kz](http://www.aix.kz)).

AIX приступила к работе в ноябре 2018 года, тогда прошло IPO национальной атомной компании "Казатомпром". Первая торговая сессия состоялась 14 ноября 2018 года. В настоящее время на AIX котируются акции и ГДР АО "НАК "Казатомпром", евроноты Министерства финансов РК, облигации АО "Казахстан Темир Жолы", акции "Полиметалл" и другие ценные бумаги. Сейчас в официальный [список](#) AIX включены ценные бумаги 85 разных эмитентов. Торговыми членами AIX являются 30 компаний, в число которых входят как международные, так и казахстанские брокеры.

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.

• • •

## 10. РАЗРЕШЕНИЯ И УВЕДОМЛЕНИЯ

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

### 10.1. 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                                                                                                                                                              | Исключительная                                                                                                                     | Разовая                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности право на экспорт и/или импорт отдельного вида лицензируемого товара в определенном лицензией количестве. | Лицензия, предоставляющая участнику внешнеторговой деятельности исключительное право на экспорт или импорт отдельного вида товара. | Лицензия, выдаваемая участнику внешнеторговой деятельности на основании внешнеторговой сделки, предметом которой является лицензируемый товар, и предоставляющая право на экспорт или импорт этого товара в определенном количестве. |

### 10.2. 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 РК, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством.

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

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

• • •

## 11. НАЛОГИ, СБОРЫ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

### 11.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

С 1 января 2018 года основные положения в сфере налогообложения регулируются [Кодексом](#) РК от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" ("Налоговый кодекс"), предусматривающим виды налогов и сборов, применение которых зависит от наличия объекта налогообложения и в некоторых случаях – от вида осуществляемой деятельности.

В настоящее время активно ведется разработка нового Налогового кодекса, который планируется к принятию в 2025 году.

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.).

В Налоговом кодексе впервые закреплён принцип добросовестности действий (бездействия) налогоплательщиков (налоговых агентов) по исполнению налогового обязательства, который не допускает извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей. Также указанный принцип распространяется на налоговые органы и обязывает их обосновывать доводы и раскрывать обстоятельства нарушения налогоплательщиком налогового законодательства. Нарушение должно быть описано в ходе проведения налоговых проверок. Все неточности и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента) при рассмотрении жалоб на уведомления.

РК заключены двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения и снижения ставок по налогам на доход и капитал с более чем 50 государствами. Соглашения применяются в отношении подоходного (корпоративного и индивидуального) налога и налога на имущество.

### 11.2. СРОК ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

С 2020 года срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию был снижен с 5 до 3 лет. При этом срок исковой давности для субъектов крупного предпринимательства, налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, а также по вопросам налогообложения контролируемых иностранных компаний составляет 5 лет.

### 11.3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ

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

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

Применительно к оказанию услуг и выполнению работ постоянным учреждением признается место оказания услуг, выполнения работ через служащих или другой персонал, нанятый нерезидентом для таких целей, если деятельность такого характера продолжается на территории РК > 183 календарных дней в пределах любого последовательного 12-месячного периода с даты начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одного проекта или связанных проектов.

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

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

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК  $\geq 183$  календарных дней в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

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

- физическое лицо имеет гражданство РК или вид на жительство;
- супруг (а) и/или близкие родственники физического лица проживают в РК;
- наличие в РК недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и/или членам его семьи, доступного в любое время для его проживания и/или для проживания членов его семьи.

### 11.4. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КПН)

К плательщикам КПН относятся казахстанские юридические лица, а также иностранные компании, осуществляющие деятельность в РК 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;
- облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний;
- чистый доход иностранной компании, осуществляющей деятельность в Казахстане через постоянное учреждение.

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

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

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

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

### 11.5. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ИПН)

Плательщики – физические лица, имеющие объекты налогообложения в виде:

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

С 1 января 2023 года доходы подлежат обложению ИПН по единой ставке 10%. Исключена ставка 5% для доходов в виде дивидендов.

Исчисление, удержание и уплата налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, производится налоговыми агентами.

### 11.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Плательщиками НДС являются:

- казахстанские компании и нерезиденты, осуществляющие в РК деятельность через Ф/П, которые произвели постановку на регистрационный учет по НДС;
- лица, импортирующие товары на территорию РК;
- иностранные компании, через интернет-площадку которых осуществляется электронная торговля или оказывающие услуги в электронной форме.

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

**Минимум оборота составляет:** 20 000 МРП, установленный законом о республиканском бюджете, действующего на 1 января соответствующего финансового года.

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

Размеры и порядок уплаты единых ставок таможенных пошлин, налогов, а также совокупного таможенного платежа устанавливаются ЕАЭС и/или таможенным законодательством РК. При этом временный вывоз товаров с территории РК на территорию государств ЕАЭС, которые в последующем будут ввезены в РК без изменения их свойств и характеристик, не является оборотом по реализации.

Взимание НДС по товарам, импортируемым на территорию РК из другого государства члена ЕАЭС, осуществляется органами налоговой службы по ставке 12%, применяемой к размеру облагаемого импорта.

### 11.7. АКЦИЗЫ

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

- все виды спирта;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия, изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах;
- бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводородов, экологическое 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.

### 11.8. РЕНТНЫЙ НАЛОГ НА ЭКСПОРТ

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

### 11.9. НАЛОГИ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Вопросу налогообложения недропользователей посвящены главы 82–88 раздела 23 Налогового кодекса.

Недропользователь обязан вести отдельный налоговый учет для исчисления налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках каждого заключенного контракта на недропользование, а также в соответствии с положениями Налогового кодекса.

По контрактной деятельности отдельный налоговый учет ведется по указанным ниже налогам и платежам в бюджет, а также иным налогам и платежам в бюджет, которые исчисляются в порядке, отличающемся от установленного Налоговым кодексом, на основании налогового режима контрактов на недропользование, определенных положениями Налогового кодекса.

#### ■ Специальные платежи недропользователей:

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

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

- **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. При этом с 1 января 2018 года недропользователи, получившие лицензии после 31 декабря 2017 года в соответствии с [Кодексом](#) о недрах, освобождены от платежа по возмещению исторических затрат. Сумма исторических затрат рассчитывается уполномоченным государственным органом.

■ **налог на добычу полезных ископаемых** уплачивается недропользователем отдельно по каждому виду добываемых на территории РК 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.

■ **налог на сверхприбыль** уплачивают недропользователи по деятельности, осуществляемой по каждому отдельному контракту на недропользование, за исключением установленных случаев. К примеру, с 2018 года для горнорудного сектора налог на сверхприбыль отменен.

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

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

■ **альтернативный налог на недропользование.** Юридические лица-недропользователи в случаях, установленных налоговым законодательством, вправе применить взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль альтернативный налог на недропользование.

Таким правом обладают недропользователи, заключившие контракты на добычу и/или на совмещенную разведку и добычу углеводородов на месторождении (месторождениях), полностью расположенном (расположенных) в казахстанском секторе Каспийского моря и/или контракты на добычу и/или разведку и добычу углеводородов по месторождениям, соответствующим характеристикам, определенным Налоговым кодексом.

■ **роялти/доля РК по договору о разделе продукции.** Соглашениями (контрактами) о разделе продукции, контрактом на недропользование, утвержденным Президентом РК, может быть предусмотрен платеж за право пользования недрами в виде роялти либо доли РК по разделу продукции. Доля РК по разделу продукции определяется как суммарная стоимость прибыльной продукции, подлежащей разделу между РК и недропользователем, за вычетом доли недропользователя в прибыльной продукции.

#### 11.10. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщиками являются казахстанские юридические лица, а также иностранные компании, осуществляющие в РК деятельность через постоянное учреждение, или через Ф/П, которые не приводят к образованию постоянного учреждения в соответствии

с международным договором об избежании двойного налогообложения. Объект обложения – расходы работодателя, выплачиваемые работникам (резидентам и нерезидентам), а также доходы иностранного персонала, в том числе расходы работодателя на обучение или повышение квалификации сотрудников в производственных целях, компенсационные выплаты при расторжении трудового договора по инициативе работодателя, компенсационные выплаты за неиспользованный трудовой отпуск. Общая ставка социального налога с 1 января 2025 года составляет 11%.

#### 11.11. 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.

Правовое регулирование земельного налога закреплено в главах 60–63 раздела 14 Налогового кодекса.

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

##### Единый земельный налог ("ЕЗН")

С 1 января 2020 года был введен специальный налоговый режим ("СНР") для крестьянских или фермерских хозяйств, который предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты ЕЗН и который распространяется на деятельность крестьянских или фермерских хозяйств по производству сельхозпродукции и ее реализации, переработке сельхозпродукции собственного производства, реализации продуктов такой переработки.

Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего СНР для крестьянских или фермерских хозяйств на основе уплаты ЕЗН, является доход, полученный (подлежащий получению) на территории РК и за ее пределами за налоговый период (доход определяется как в упрощенной декларации – все доходы без учета расходов, но за год). Ставка ЕЗН составляет 0,5% от объекта обложения.

Плательщики ЕЗН не оплачивают другие виды налогов и платежей в бюджет, в том числе ИПН, земельный налог, налог на транспортные средства, налог на имущество, социальный налог и платы за негативное воздействие на окружающую среду – по деятельности крестьянского или фермерского хозяйства, на которую распространяется данный СНР.

### 11.12. 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 в МРП и зависят от вида транспортного средства, назначения, объема его двигателя, года выпуска.

### 11.13. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

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

Плательщиками являются:

-  юридические лица (казахстанские, иностранные), имеющие в РК объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
-  ИП, имеющие на праве собственности в РК 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 предусмотрены и другие размеры ставок в зависимости от статуса и рода деятельности налогоплательщика.

#### 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.

### 11.14. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

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

Объектами обложения налогом на игорный бизнес при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса являются:

-  игровой стол;
-  игровой автомат;
-  касса тотализатора;

- электронная касса тотализатора;
- касса букмекерской конторы;
- электронная касса букмекерской конторы.

### 11.15. ПРОЧИЕ ВИДЫ ОТЧИСЛЕНИЙ / ВЗНОСОВ

Помимо ИПН, удерживаемого работодателем (налоговым агентом) с доходов работника, подлежат отчислению социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования ("[ГФСС](#)"), пенсионные выплаты в Единый накопительный пенсионный фонд ("[ЕНПФ](#)") и отчисления в Фонд социального медицинского страхования ("[ФСМС](#)").

#### ■ Социальные отчисления

В соответствии с [Кодексом](#) Республики Казахстан от 20 апреля 2023 года № 224-VII «Социальный кодекс Республики Казахстан» (далее – Социальный кодекс), объектом исчисления социальных отчислений для работников, а также лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), являются расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в фонд.

Ставка социальных отчислений за участников системы обязательного социального страхования  $\geq 5\%$  от 1 МЗП и  $\leq 3,5\%$  от 7 МЗП.

#### ■ Обязательные пенсионные взносы ("ОПВ")

Размер ОПВ составляет 10% от ежемесячного дохода ( $\leq 50$  МЗП). При этом максимальный совокупный годовой доход составляет  $\leq 12 \times 50$  МЗП.

#### ■ Обязательные профессиональные пенсионные взносы ("ОППВ")

ОППВ осуществляются агентами за счет собственных средств в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда, профессии которых предусмотрены перечнем производств, работ, профессий работников, утвержденных Правительством РК.

Размер ОППВ составляет 5% от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов.

#### ■ Обязательные пенсионные взносы работодателя ("ОПВР")

С 1 января 2024 года введен ОПВР, и он уплачиваются работодателями за работников.

Работодатель освобождается от уплаты ОПВР в ЕНПФ за:

- 1) лиц, достигших пенсионного возраста;

- 2) лиц с инвалидностью первой и второй групп, если инвалидность установлена бессрочно;
- 3) военнослужащих (кроме военнослужащих срочной службы), сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов, государственной фельдъегерской службы, а также лиц, права которых иметь специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года;
- 4) получателей пенсионных выплат за выслугу лет;
- 5) судей Конституционного Суда РК, полномочия которых прекращены в связи с истечением установленного Конституцией РК срока пребывания в должности, получающих ежемесячное пожизненное содержание, судей в отставке, получающих ежемесячное денежное содержание;
- 6) лиц, родившихся до 1 января 1975 года.

ОПВР выплачиваются за счет собственных средств работодателя, размер ОПВР с 1 января 2025 года составляет 2,5% от дохода работника. При этом за основу принимается доход работника  $\geq 1$  МЗП и  $\leq 50$  МЗП.

#### **Обязательное социальное медицинское страхование ("ОСМС")**

ОСМС действует с начала 2020 года. Согласно установленным ставкам отчислений, работодатели выплачивают за работника 3% от уровня его заработной платы ( $\leq 10$  МЗП), работники, ИП, крестьянские хозяйства, занимающиеся частной практикой лица – 5% от 1,4 МЗП, самостоятельные плательщики – 5% от 1 МЗП.

#### **Взносы на обязательное социальное медицинское страхование ("ВОСМС")**

Налоговый агент (работодатель или заказчик) удерживает с доходов работника и индивидуальных помощников, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера) ВОСМС в размере 2% от заработной платы или вознаграждения.

#### **Единый платеж**

Плательщиками Единого платежа признаются ИП и юридические лица, являющиеся субъектами микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы, выплачивающие доход физическому лицу, в виде заработной платы и выбравшие исполнение обязательств по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога с таких доходов в составе Единого платежа.

В Единый платеж включаются подлежащие уплате суммы:

- (1) ИПН с доходов, подлежащих обложению у источника выплаты;
- (2) ОПВ и ОПВР;
- (3) Социальные отчисления, уплачиваемые в соответствии с Социальным кодексом, ВОСМС и ОСМС.

Объектом обложения Единым платежом является доход работника являющимся субъектом микро- и малого предпринимательства, применяющим специальные налоговые режимы. Ставка Единого платежа с 1 января 2025 года составляет 23,8%.

• • •

## 12. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

### 12.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

С 1 января 2018 года был введен в действие [Кодекс](#) РК от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" ("Таможенный кодекс"). Основной целью принятия нового Таможенного кодекса являлась гармонизация и унификация казахстанского таможенного законодательства с таможенным законодательством ЕАЭС, поскольку РК, а также Россия, Беларусь, Армения и Кыргызстан являются в настоящее время членами ЕАЭС, в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. Территории РК, России, Белоруссии, Армении и Кыргызстана в рамках союза составляют единую таможенную территорию, на которой действуют единые таможенные регуляции, в числе которых Таможенный [кодекс](#) ЕАЭС (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе ЕАЭС от 11 апреля 2017 года) и [Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности/Единый таможенный тариф](#) (утверждены Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14 сентября 2021 года № 80). Соответственно, основные аспекты единого таможенного регулирования в РК предусмотрены [Договором](#) о ЕАЭС и Таможенным кодексом ЕАЭС, на основе которого был принят Таможенный кодекс.

### 12.2. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

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

- **таможенный сбор за таможенное декларирование товаров в РК** [составляет](#) 6 месячных расчётных показателей<sup>6</sup> за одну декларацию независимо от количества декларируемых товаров;
- **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, масса, объем или иная характеристика). Могут быть предоставлены льготы в виде отсрочки, рассрочки или освобождения от уплаты таможенных пошлин;
- **вывозные таможенные пошлины при экспорте товаров.** Вывозные таможенные пошлины установлены [Приказом](#) Министра национальной экономики РК только для небольшого перечня товаров (нефть и некоторые нефтепродукты, лом черных металлов, первичные алюминиевые сплавы, некоторые изделия из черных металлов, необработанные шкуры овец и другие);

<sup>6</sup> Месячный расчётный показатель устанавливается законом о республиканском бюджете и действует на 1 января соответствующего финансового года. С актуальным размером данного показателя можно ознакомиться по [ссылке](#).

- **налог на добавленную стоимость ("НДС") на импорт.** Ставка НДС на импорт в РК составляет 12%. В некоторых случаях предоставляется освобождение от уплаты НДС на импорт.

В размер облагаемого НДС импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, с учётом законодательства о трансфертном ценообразовании, а также суммы налогов и таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК, за исключением НДС на импорт;

- **акцизы на отдельные товары.** Подакцизными товарами являются спирт, алкогольная продукция, табачные изделия, изделия с нагреваемым табаком, никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, сырая нефть, газовый конденсат, некоторые транспортные средства, лекарственные средства в форме спиртосодержащей продукции медицинского назначения и другие товары. Ставки акцизов устанавливаются Налоговым [кодексом](#) или Правительством РК (в зависимости от вида товаров).

Экспорт товаров из РК облагается НДС по нулевой ставке при условии подтверждения факта вывоза товаров.

В РК также установлены таможенные сборы за таможенное сопровождение и за принятие предварительного решения.

### 12.3. ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

В РК применяется 17 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 ЕАЭС 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, а также мер защиты внутреннего рынка.

**Временный ввоз (допуск) товаров** является таможенной процедурой, при которой ввозимые товары сохраняют статус иностранных товаров. Максимальный срок временного ввоза – 2 года, за некоторыми исключениями. До истечения установленного срока товары должны быть помещены под таможенную процедуру реэкспорта (и впоследствии вывезены) или иную таможенную процедуру, допустимую в данном случае.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска) товаров предполагает полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов. Перечень товаров, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, определяется международными договорами РК и/или актами ЕЭК в силу членства РК в ЕАЭС.

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.

#### 12.4. ТАМОЖЕННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

Товары, ввозимые юридическими лицами на таможенную территорию ЕАЭС, подлежат таможенному декларированию. В установленных случаях допускается предварительное, неполное, периодическое, временное таможенное декларирование. Некоторые товары могут выпускаться до подачи таможенной декларации.

Срок выпуска товаров не может превышать 4 часов с момента регистрации таможенной декларации, однако в некоторых случаях этот срок может быть увеличен или продлен.

Ожидается введение специальных упрощённых условий таможенного оформления для трансграничной электронной торговли.

• • •

### 13. ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО

Государственно-частное партнерство ("ГЧП") регулируется [Законом](#) РК от 31 октября 2015 года "О государственно-частном партнерстве". Концессионные проекты, являющиеся разновидностью ГЧП, регулируются специальным [Законом](#) РК от 7 июля 2006 года "О концессиях". Общие положения о ГЧП также содержатся в Предпринимательском [кодексе](#).

Проекты ГЧП подразделяются на республиканские и местные, что зависит от того, какое (республиканское или коммунальное) право собственности на имущество образуется в результате реализации проекта ГЧП, а также от того, кто является получателем выгод от проекта ГЧП.

По способу осуществления проекты ГЧП подразделяются на институциональные и контрактные. Институциональный проект предполагает создание юридического лица частным партнером и государственным партнером

Контрактное государственно-частное партнерство реализуется посредством:

- концессии;
- доверительного управления государственным имуществом;
- имущественного найма (аренды) государственного имущества;
- лизинга;
- договоров, заключаемых на разработку технологии, изготовление опытного образца, опытно-промышленное испытание и мелкосерийное производство;
- контракта жизненного цикла;
- сервисного контракта;
- иных договоров, соответствующих признакам государственно-частного партнерства.

Источниками возмещения затрат и получения доходов субъектами ГЧП являются:

- реализация товаров, работ и услуг в рамках исполнения договора ГЧП;
- субсидии от государства в установленных случаях;
- компенсация инвестиционных затрат;
- компенсация операционных затрат;
- вознаграждение за осуществление управления объектом ГЧП, находящимся в государственной собственности, а также арендная плата за пользование объектом ГЧП;
- плата за доступность.

Перечень проектов ГЧП, планируемых к реализации, формируется центральным уполномоченным органом по государственному планированию либо местными

исполнительными органами, и размещается на интернет-ресурсе специального центра развития государственно-частного партнерства (в настоящее время – АО "[Казахстанский центр государственно-частного партнерства](#)").

Местные проекты ГЧП, как правило, реализуются на основании типовой документации. Республиканские проекты ГЧП реализуются на основании индивидуально разработанной документации.

Особую категорию составляют проекты ГЧП особой значимости. Перечень таких проектов утверждается Правительством.

ГЧП осуществляется во всех отраслях (сферах) экономики. При этом не могут быть переданы для реализации ГЧП объекты, перечень которых определяется Правительством РК. Срок проекта ГЧП может составлять 3-13 лет в зависимости от особенностей проекта.

Выбор частного партнера осуществляется следующими способами:

- **конкурса**, в том числе открытого конкурса, в упрощенном порядке и с использованием двухэтапных процедур. Конкурс по определению частного партнера может быть закрытым в отношении объектов, перечень которых определяется Правительством РК;
- **прямых переговоров**;
- **аукциона**.

Определение частного партнера способом проведения конкурса в упрощенном порядке проводится исключительно для местных проектов ГЧП стоимостью ≤ 4 млн МРП (≈ 26 млн долларов США). Определение частного партнера и заключение договора ГЧП по сервисной модели информатизации осуществляются в соответствии с законодательством РК об информатизации.

Для участия в конкурсе либо прямых переговорах по определению частного партнера потенциальный частный партнер должен соответствовать следующим общим квалификационным требованиям:

- обладать правоспособностью (для юридических лиц) и гражданской дееспособностью (для ИП);
- являться платежеспособным, не иметь налоговой задолженности > 6 МРП;
- иметь финансовые и/или материальные, и/или трудовые ресурсы, необходимые для исполнения обязательств по договору ГЧП;
- не подлежать процедуре банкротства либо ликвидации, на его имущество, балансовая стоимость которого превышает 10% от стоимости соответствующих основных средств, не должен быть наложен арест, его финансово-хозяйственная деятельность не должна быть приостановлена в соответствии с законодательством РК;

- не быть привлеченным к ответственности за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение им обязательств по заключенным в течение последних 3 лет договорам ГЧП на основании решения суда, вступившего в законную силу, о признании недобросовестным потенциального частного партнера;
- учредители, руководители потенциального частного партнера не должны быть включены в перечень организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма;
- не должен быть включен в реестр недобросовестных участников государственных закупок;
- иметь собственные или заемные средства, составляющие  $\geq 20\%$  от стоимости объекта ГЧП.

Законами РК могут устанавливаться дополнительные (специальные) квалификационные требования к потенциальным частным партнерам.

Для проектов ГЧП особой значимости установлен особый режим. Так, например, предусмотрено заключение прямого соглашения между государственным, частным партнером и кредиторами частного партнера. Такое соглашение, помимо прочего, содержит право кредиторов требовать замены частного партнера в соответствующих случаях, а также порядок замены частного партнера (в концессионных проектах особой значимости прямое соглашение также предполагает право кредиторов назначать временного управляющего и определять его полномочия).

По концессионным проектам особой значимости стороны договора концессии могут избрать иностранный арбитраж для разрешения споров по договору при условии, что хотя бы один из акционеров (участников) концессионера является нерезидентом РК. Отметим, что для договоров ГЧП иностранный арбитраж является возможным, если (1) сам частный партнер или один из его участников, владеющий  $\geq 25\%$  доли участия или акций, является нерезидентом, а также (2) если стоимость проекта ГЧП превышает порог в 4 млн МРП ( $\approx 32$  млн долларов США).

Законодательство в сфере ГЧП предусматривает особый режим для счета, предназначенного для зачисления компенсации инвестиционных затрат. Данный счет открывается частным партнером в случае привлечения заемного финансирования под залог права требования по денежным поступлениям в виде компенсации инвестиционных затрат.

Особый режим данного счета заключается в том, что он используется только для зачисления компенсации инвестиционных затрат, и взыскание в отношении денег на данном счете допускается только кредиторами.

• • •

## 14. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ИНДУСТРИАЛЬНЫЕ ЗОНЫ

На сегодняшний день на территории РК существует 14 **специальных экономических зон** ("СЭЗ") и 50 **индустриальных зон** ("ИЗ").

### 14.1. СЭЗ

Под СЭЗ понимается часть территории РК с точно обозначенными границами, на которой действует специальный правовой режим, предусматривающий льготы для осуществления различных видов деятельности, перечень которых определяется уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование деятельности СЭЗ. Соответствующие льготы предусмотрены налоговым, таможенным, земельным законодательством, законодательством о занятости населения и [Законом](#) РК от 3 апреля 2019 года "О специальных экономических и индустриальных зонах" ("Закон о СЭЗ и ИЗ").

Решение о создании СЭЗ принимается Правительством РК. Каждая СЭЗ создана с целью развития конкретного сектора экономики. К примеру, одна из целей создания СЭЗ "Оңтүстік" в Шымкенте – развитие текстильной промышленности; СЭЗ "Астана – новый город" – создание высокоэффективных, в том числе высокотехнологичных и конкурентоспособных производств, освоение выпусков новых видов продукции; СЭЗ "Парк информационных технологий" в Алматы – развитие отрасли информационных технологий; СЭЗ "Хоргос – Восточные ворота" – создание эффективного транспортно-логистического и индустриального центра, а также реализация транзитного потенциала РК, способствующего развитию экономического и культурного обмена с сопредельными государствами.

СЭЗ создаются на срок до 25 лет, который может быть продлен по решению Правительства РК.

Срок действия налоговых преференции для участников СЭЗ зависит от присвоенных им категорий:

- категория А (стоимость проекта до 3 000 000 МРП) – в течение 7 лет;
- категория В (стоимость проекта от 3 000 000 до 14 500 000 МРП) – в течение 15 лет;
- категория С (стоимость проекта от 14 500 000 МРП) – в течение 25 лет.

Налоговые преференции носят срочный характер только для тех лиц, которые стали участниками СЭЗ после 1 января 2024 года.

В соответствии с Налоговым [кодексом](#) для организаций или ИП, осуществляющих приоритетные виды деятельности на территории СЭЗ при определении суммы земельного налога, налога на имущество и платы за пользование земельными

участками, подлежащих уплате в бюджет, по объектам налогообложения, расположенным на территории СЭЗ, уменьшаются на 100%. Указанное уменьшение является преференцией по налогам и плате.

Для организаций, осуществляющих деятельность на территории СЭЗ, предусмотрено уменьшение КПП на 100% по доходам, полученным от реализации товаров, работ и услуг, являющихся результатом осуществления приоритетных видов деятельности.

Территория СЭЗ является частью таможенной территории ЕАЭС, где действует таможенная процедура свободной таможенной зоны, согласно законодательству ЕАЭС и/или РК. Таким образом, к иностранным и казахстанским товарам, размещенным и используемым на территории СЭЗ, применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны – не взимаются таможенные пошлины и налоги (за исключением акциза) на импортируемые товары, не применяются запреты и ограничения в отношении товаров ЕАЭС, а также не применяются меры нетарифного регулирования, кроме требований по безопасности товаров. Таможенное оформление товаров, перемещаемых в пределах таможенных территорий стран ЕАЭС, не требуется.

#### 14.2. ИЗ

Под ИЗ понимается территория, обеспеченная инженерно-коммуникационной инфраструктурой, предоставляемая субъектам частного предпринимательства для размещения и эксплуатации объектов предпринимательской деятельности, в том числе в области промышленности, агропромышленного комплекса, туристской индустрии, транспортной логистики и управления отходами. ИЗ создаются в целях инфраструктурного обеспечения развития предпринимательства в регионах.

ИЗ в зависимости от создавшего их субъекта и источника финансирования подразделяются на государственные и частные. Государственные ИЗ, в свою очередь, делятся на ИЗ республиканского, регионального значения и малые ИЗ.

ИЗ республиканского и регионального значения создаются на срок не менее 20 лет, который может быть продлен по решению местного исполнительного органа. На территории ИЗ применяется принцип "одного окна", обеспечивающий своевременное предоставление государственных и иных услуг, а также оказание информационной помощи по данным услугам.

Решение о создании государственной ИЗ принимается местным исполнительным органом. Создание частной ИЗ осуществляется путем обязательного согласования с местным исполнительным органом. Разновидностью частной ИЗ, создаваемой физическими и/или негосударственными юридическими лицами, является особая ИЗ, на территории которой допускается прямое применение международных строительных норм и правил, а также стандартов иностранных государств.

Единым координационным центром по СЭЗ и ИЗ является АО "Казахстанский центр индустрии и экспорта "[QazIndustry](#)", задачами которого являются развитие, продвижение и повышение инвестиционной привлекательности СЭЗ и ИЗ.

• • •

## 15. ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ И ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННОЙ РАБОЧЕЙ СИЛЫ

### 15.1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Трудовые отношения в РК регулируются Трудовым [кодексом](#) РК от 23 ноября 2015 года, Социальным [кодексом](#) РК от 20 апреля 2023 года, Законами РК: "[О миграции населения](#)" от 22 июля 2011 года, "[О профессиональных союзах](#)" от 27 июня 2014 года, "[О минимальных социальных стандартах и их гарантиях](#)" от 19 мая 2015 года, а также другими законами и подзаконными актами.

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

### 15.2. ТРУДОВОЙ ДОГОВОР

Трудовые отношения между работником и работодателем в обязательном порядке оформляются трудовым договором в письменной форме. Трудовой договор может быть заключен в форме электронного документа с использованием ЭЦП.

Трудовой договор может быть заключен как на временной, так и на бессрочной основе.

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

### 15.3. ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ТРУДА

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

К основным условиям труда в РК могут быть отнесены:

- нормальная продолжительность рабочего времени ≤ 40 часов в неделю;
- минимальная продолжительность основного оплачиваемого ежегодного трудового отпуска – 24 календарных дня;
- максимально допустимая продолжительность сверхурочных работ – 2 часа в день, 12 часов в месяц и 120 часов в год, с оплатой в ≥ 1,5 размере либо предоставлением часов отдыха из расчета ≥ 1 часа за 1 час сверхурочной работы;

- привлечение к работе в выходные и праздничные дни производится в специальном порядке с компенсацией в  $\geq 1,5$  размере;
- заработная плата устанавливается и выплачивается ежемесячно в тенге;
- работодатель является ответственным за обеспечение условий безопасности труда работников.

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

Особые требования к условиям труда предусмотрены для работающих вахтовым методом и работающих дистанционно; имеющих вредные условия труда; женщин и иных лиц с семейными обязанностями; иностранных работников государственных органов; иностранных работников, прибывших в РК в порядке внутрикорпоративного перевода, работников индивидуальных предпринимателей и/или компаний, осуществляющих деятельность с применением интернет-платформ и/или мобильного приложения платформенной занятости, и некоторых других категорий работников.

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

Дополнительно отметим, что с 1 мая 2023 года для заключения трудового договора иностранный работник должен иметь договор временного медицинского страхования, покрывающий первичную медико-санитарную помощь и специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях в экстренной форме на условиях, установленных законами Республики Казахстан. При отсутствии такого договора страхования заключение трудового договора с иностранным работником недопустимо.

#### 15.4. ЕДИНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ ("ЕСУТД")

В целях автоматизации учета трудовых договоров, трудовой деятельности и численности работников в РК создана ЕСУТД. С сентября 2020 года работодателям надлежит заносить в ЕСУТД на [портале](#) Биржи труда следующие сведения: реквизиты сторон, трудовую функцию (должность, специальность, профессию, квалификацию), место выполнения работы, срок трудового договора, дату начала работы, дату заключения и порядковый номер трудового договора, режим рабочего времени и отдыха, включая изменения этих данных, а также сведения о выходе работника в отпуск в связи с беременностью и рождением ребенка (усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка) и в отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, прекращении трудового договора.

Вносимые в ЕСУТД сведения касаются трудовых договоров, которые заключены до 18 сентября 2020 года и являются действующими в компании работодателя на эту дату, а также заключаемых после 18 сентября 2020 года трудовых договоров. При этом сведения о ранее заключенных договорах необходимо было занести до 18 сентября 2021 года тем работодателям, у которых численность работников  $< 2\,000$  человек, при

штатной численности > 2 000 работников срок продлен до 18 сентября 2022 года. Сведения о трудовых договорах, заключаемых после 18 сентября 2020 года, заносятся в ЕСУТД в течение 5 рабочих дней, об изменениях трудового договора – в течение 15 календарных дней, о расторжении трудового договора – в течение 3 рабочих дней.

### 15.5. ПРИМЕНЕНИЕ ТРУДА ИНОСТРАНЦЕВ В РК

#### ■ Разрешения на привлечение иностранной рабочей силы ("ИРС")

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

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

Выдача, продление и переоформление разрешений работодателям на привлечение иностранной рабочей силы (включая разрешения, выдаваемые в рамках внутрикорпоративного перевода) с весны 2020 года осуществляются исключительно в электронном формате через портал электронного правительства РК ([www.elicense.kz](http://www.elicense.kz)). Поэтому для взаимодействия с порталом в указанных целях работодателям необходимо зарегистрировать электронные цифровые подписи. Переход на электронный формат взаимодействия, помимо прочего, позволит услугополучателям отслеживать весь процесс и текущий статус оказания государственной услуги в режиме реального времени.

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

| Категория | Работники                                                                                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I         | первые руководители и их заместители                                                                                             |
| II        | руководители структурных подразделений, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам |
| III       | специалисты, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам                            |
| IV        | квалифицированные рабочие, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам              |

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

#### **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, а также первыми руководителями казахстанских юридических лиц и их заместителями со стопроцентной долей иностранного участия в уставном капитале;
- работающие в международном технологическом парке «Астана Хаб» или у участников международного технологического парка «Астана Хаб» на должностях руководителей и специалистов с высшим образованием;
- привлекаемые участниками и органами международного финансового центра «Астана»;
- являющиеся членами экипажей морских и речных судов, воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта;
- нерезиденты, постоянно проживающие в РК;
- бизнес-иммигранты;
- получившие инвесторскую визу, за исключением членов семьи, а также лиц, находящихся на иждивении;
- находящиеся в служебной командировке с деловыми целями суммарно ≤ 120 календарных дней в течение 1 календарного года.

#### **Условия выдачи разрешений на привлечение ИРС**

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

- квоту на привлечение ИРС по видам экономической деятельности;

- квоту на привлечение ИРС по странам исхода<sup>7</sup> при наличии ратифицированных РК международных договоров о сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов;
- квоту на привлечение трудовых иммигрантов<sup>8</sup>.

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

- количество казахстанских граждан должно быть  $\geq 70\%$  списочной численности работников, относящихся к I и II категориям;
- количество казахстанских граждан должно быть  $\geq 90\%$  списочной численности работников, относящихся к III и IV категориям.

При выдаче разрешения к работодателю предъявляется требование о замене иностранных работников четвертой категории казахстанскими работниками в течение периода от 6 месяцев до 1 года с момента выдачи соответствующего разрешения. Невыполнение данного требования, равно как и установление уполномоченным органом факта привлечения работодателем иностранного работника по профессии или специальности, не соответствующей профессии или специальности, указанной в разрешении, влечет отказ работодателю в выдаче новых разрешений. В последнем случае уполномоченные органы также отзывают ранее выданные и действующие на соответствующий момент разрешения.

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

Трудовые разрешения в отношении иностранных работников I категории (руководителей и их заместителей) выдаются сроком на 1, 2 или 3 года и могут быть продлены еще на 1, 2 или 3 года, в отношении остальных категорий работников – на срок 12 месяцев с правом продления либо без такового в зависимости от категории иностранного работника. Продление срока действия разрешения, допускается не ранее чем за 60 календарных дней и не позднее, чем за 30 календарных дней до окончания срока действия разрешения. Разрешения на иностранных работников, привлекаемых в рамках внутрикорпоративного перевода, предоставляются на максимальный (общий со всеми возможными продлениями) срок  $\leq 4$  лет. При этом помимо необходимости получения разрешения на привлечение ИРС в рамках внутрикорпоративного перевода на работодателя возложена дополнительная обязанность по уведомлению органов

<sup>7</sup> Под страной исхода понимается страна, гражданином которой является иностранец, осуществляющий трудовую деятельность в Казахстане.

<sup>8</sup> Трудовые иммигранты – это иммигранты, прибывшие в РК в качестве домашних работников с целью выполнения работ (оказания услуг) у работодателей – физических лиц в домашнем хозяйстве на основании разрешения.

занятости в 10-дневный срок с момента пересечения иностранным работником государственной границы РК.

Справка на самостоятельное трудоустройство выдается иностранному работнику в 2 этапа: сначала сроком на 3 месяца и после заключения трудового договора с казахстанским работодателем на срок  $\leq 3$  лет. При этом работодатель предоставляет в уполномоченный орган по вопросам миграции населения информацию о приеме на работу иностранцев или лиц без гражданства, привлекаемых на основании [справки](#) о самостоятельном трудоустройстве, и/или прекращении трудовых отношений с ними.

#### Условия выдачи разрешений трудовым иммигрантам

Трудовые иммигранты получают разрешения при условии, что они являются гражданами стран, с которыми РК заключены соглашения о безвизовом порядке въезда и пребывания, предусматривающие возможность пребывания в РК без виз сроком  $\geq 3$  месяцев. В целях получения разрешения они должны предъявить в органы внутренних дел справку об отсутствии судимости; медицинскую справку, подтверждающую отсутствие заболеваний, препятствующих трудовой деятельности по избранной специальности; медицинскую страховку, покрывающую первичную медико-санитарную помощь, стационарную помощь, а также произвести предварительный платеж по ИПН на период, указанный в заявлении на получение разрешения.

Разрешение трудовому иммигранту выдается на срок, указанный в заявлении о выдаче разрешения, и может составлять 1, 2 или 3 месяца. Максимальный срок непрерывного временного проживания трудового иммигранта в РК  $\leq 12$  месяцев. Новое разрешение трудовому иммигранту выдается не ранее чем через 30 дней после окончания срока предыдущего разрешения.

Не допускается заключение трудовых договоров по выполнению работ (оказанию услуг) в домашнем хозяйстве одним работодателем – физическим лицом одновременно более чем с 5 трудовыми иммигрантами.

• • •

## 16. ПОРЯДОК ВЪЕЗДА И ПРЕБЫВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В РК

### 16.1. ВИЗОВЫЙ РЕЖИМ

Миграционным законодательством предусмотрен визовый режим пребывания иностранных граждан в РК. При этом с > 40 государствами РК заключены двусторонние соглашения о безвизовом порядке взаимных поездок граждан.

Выдача виз за границей производится казахстанскими загранучреждениями. На территории РК 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. С 2020 года предусмотрена возможность получения однократных электронных туристических, деловых и виз на лечение через визово-миграционный [портал](#) электронного правительства РК для граждан 109 стран (Египет, Иран, Куба, Ливан, Туркменистан, Черногория и др.).

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

| Визы                                          | Кому выдаются                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Инвесторские</b>                           | руководители и представители управленческого звена иностранных компаний, участвующие в инвестировании экономики РК, а также членам их семей                                                                                                                                                               |
| <b>На деловые поездки</b>                     | руководители структурных подразделений, соответствующие установленным квалификационным требованиям и профессиональным стандартам                                                                                                                                                                          |
| <b>Бизнес-иммигранты</b>                      | для осуществления предпринимательской деятельности (участники/акционеры казахстанских юридических лиц)                                                                                                                                                                                                    |
| <b>На осуществление трудовой деятельности</b> | иностранцы граждане, следующие в РК на работу при наличии трудового разрешения (при этом как сами иностранные работники, так и следующие вместе с ними члены семьи) или справки на самостоятельное трудоустройство; лица, обладающие востребованными профессиями, для постоянного проживания в Казахстане |

| Визы                      | Кому выдаются                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Digital Nomad Visa</b> | лица, обладающие востребованными профессиями, направляющиеся в Республику Казахстан для получения разрешения на постоянное проживание, или лица, работающие удалённо и имеющие постоянный доход из иностранных источников |

Предусмотрен упрощенный порядок получения казахстанских виз для некоторых категорий граждан, в том числе для граждан > 40 развитых стран мира (США, Канада, Великобритания, Япония, Израиль, Дания, Австралия, Болгария, Норвегия, Польша, Сингапур, Франция, Испания, Германия, Южная Корея и др.), которые могут получать краткосрочные визы РК без приглашений (визовой поддержки).

Кроме того, для граждан > 50 стран, показавших наиболее высокую инвестиционную активность в РК, допускается въезд в РК без виз (в числе таких стран США, Бельгия, Великобритания, Германия, Япония, Израиль, Испания, Канада, Кипр, ОАЭ, Сингапур, Турция, Франция, Южная Корея и др.). При этом безвизовый въезд граждан указанных стран возможен на период до 30 дней за один визит и суммарно 90 дней в течение последовательных 6 месяцев. В целях более продолжительного пребывания оформляются однократные визы категории "деловая" сроком до 30 дней.

18 мая 2023 года между Казахстаном и Китаем заключен договор о взаимном освобождении от визовых требований, согласно которому граждане Китая после ратификации и вступления международного договора в силу (с 10 ноября 2023 года) могут находиться в Казахстане без визы на аналогичных условиях - до 30 дней за один визит и суммарно 90 дней в течение последовательных 6 месяцев. Аналогичные условия безвизового въезда предусмотрены соглашением между Казахстаном и Сейшелами, вступившим в силу 6 января 2024 года.

С 7 июля 2022 года граждане Ирана и Индии въезжают в РК без виз на срок до 14 дней за один визит и суммарно 42 дня в течение последовательных 6 месяцев.

Вышеуказанные льготы по безвизовому въезду касаются деловых, личных, туристических поездок. Осуществление трудовой и иной оплачиваемой деятельности в РК в рамках безвизового режима запрещается. Для этих целей принимающей стороне необходимо заблаговременно оформить для иностранного работника соответствующее разрешение на работу и казахстанскую рабочую визу.

## 16.2. СРОК ПРЕБЫВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В РК

Иностранцы, временно пребывающие в РК, обязаны выехать из РК до завершения срока действия визы.

Срок временного пребывания в РК иностранных граждан, въехавших в безвизовом порядке, не может превышать 30 дней со дня пересечения государственной границы РК

(общая продолжительность пребывания в рамках каждого периода в 180 календарных дней не должна превышать 90 календарных дней). Для граждан Ирана, Китая и Индии разрешенный срок пребывания в РК заканчивается по истечении 14 дней, а для граждан стран Союза – 90 дней (общая продолжительность пребывания в рамках каждого периода в 180 календарных дней не должна превышать 90 календарных дней).

Для въезжающих в Казахстан иностранцев исчисление 180-дневного периода осуществляется с даты их первичного (для соответствующего периода) пересечения государственной границы. Если при въезде установлено превышение разрешенного срока пребывания, то во въезде будет отказано. Для иностранцев, уже находящихся на территории Казахстана, проверка (исчисление) разрешенного срока пребывания осуществляется путем отсчета в обратную сторону 180 календарных дней со дня контроля (даты, на которую требуется определить законность пребывания). Проверка разрешенного срока пребывания при выезде иностранца из Казахстана осуществляется путем отсчета в обратную сторону 180 календарных дней со дня фактического выезда.

Международными соглашениями может быть предусмотрен иной порядок (например, для трудящихся – граждан стран Союза, согласно Договору о ЕАЭС, срок временного пребывания определяется сроком действия трудового или гражданско-правового договора; в соответствии с Соглашением с Кыргызской Республикой срок пребывания на территории РК может составлять 90 суток с возможностью продления на такой же срок).

Иммигранты, которым оформлено разрешение на временное проживание, обязаны выехать из РК до завершения срока его действия.

В исключительных случаях (при чрезвычайных ситуациях социального, природного, техногенного характера и введении чрезвычайного положения в связи с реальной угрозой стихийного бедствия или крупномасштабной аварии (катастрофы), а также нарушениях графика работы транспорта) срок пребывания продлевается на период, необходимый для организации выезда, но не более, чем на 30 календарных дней.

Иностранцы, въезжающие с визой РК, при пересечении Государственной границы автоматически учитываются через визово-миграционный [портал](#) единой информационной системы "Беркут" по адресу, указанному принимающей стороной при оформлении приглашения. Принимающая сторона (гостиницы, hostels, собственники арендуемых иностранцами квартир, лечебно-профилактические учреждения, организации образования, работодатели и другие юридические и физические лица) информируют органы внутренних дел о пребывающих у них нерезидентах в течение 3 рабочих дней со дня их прибытия. Процедура уведомления автоматизирована и реализована через ЕИС "Беркут". Для этого на указанном портале необходимо:

-  заполнить сведения об иностранце и при необходимости о его детях;
-  подписать заполненную форму заявки с помощью ЭЦП;

- через 15 минут получить готовый документ, который будет храниться в личном кабинете.

Альтернативным способом информирования о пребывающих нерезидентах может быть предоставление уведомления при непосредственном обращении в подразделения миграционной службы или направление уведомления по почте.

За невыполнение принимающим лицом обязанностей по своевременному информированию о пребывающих у него иммигрантах, принятию мер по оформлению документов на право их пребывания в РК и обеспечению выезда из РК по истечении определенного срока пребывания казахстанским законодательством предусмотрена административная ответственность. Факт привлечения принимающего лица к ответственности  $\geq 2$  раз в течение 12 последовательных календарных месяцев является основанием для отказа со стороны уполномоченных органов в рассмотрении приглашений иностранных граждан в РК.

Дополнительно отметим, в конце 2023 года в Казахстане запущен Портал миграционных ресурсов [migration.enbek.kz](https://migration.enbek.kz), который объединяет в себе инструменты для централизованного управления информацией о прибывающих иностранных гражданах. Это инновационная платформа, созданная путем реинжиниринга бизнес-процессов и развития взаимодействия информационных систем государственных органов в сфере миграции. На портале доступен широкий спектр государственных услуг в сфере миграции. Дополнительную информацию о портале и предоставляемых государственных услугах можно получить на сайте [migration.enbek.kz](https://migration.enbek.kz).

• • •

## 17. ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ И ИХ ЗАЩИТА

### 17.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Вопросы правового регулирования персональных данных и их защиты в РК регламентированы [Законом](#) РК от 21 мая 2013 года "О персональных данных и их защите", [Законом](#) РК от 24 ноября 2015 года "Об информатизации" и другими НПА. Основной целью законодательства в этой сфере является обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина при сборе и обработке его персональных данных.

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. Особенности трансграничной передачи служебной информации об абонентах и/или пользователях услуг связи определяются [Законом](#) РК от 5 июля 2004 года "О связи".

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

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

Сбор и обработка персональных данных, в том числе с использованием информационных систем, осуществляются с согласия субъекта или его законного представителя (письменно, в форме электронного документа, посредством сервиса обеспечения безопасности персональных данных либо иным способом с применением элементов защитных действий (электронно-цифровой подписи), не противоречащих законодательству РК), кроме некоторых случаев, преимущественно связанных с защитой публичных интересов.

Хранение персональных данных осуществляется собственником (оператором), а также третьим лицом в базе, которая хранится на территории РК. С 8 января 2025 года

законодатель уточнил, что хранение персональных данных, содержащихся в электронных информационных ресурсах, осуществляется в электронной базе, находящейся в серверном помещении или центре обработки данных, расположенном на территории РК, с принятием необходимых мер по защите персональных данных согласно законодательству.

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

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

## 17.2. ЗАЩИТА ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

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

- обособить персональные данные от иной информации;
- определить места их хранения (носители) и установить перечень лиц, осуществляющих сбор и обработку персональных данных либо имеющих к ним доступ;
- при хранении носителей обеспечить условия, обеспечивающие сохранность персональных данных и исключающие несанкционированный к ним доступ.

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

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

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

Органы прокуратуры осуществляют высший надзор за соблюдением законности в сфере персональных данных и их защиты. Государственным органом, уполномоченным осуществлять контроль за соблюдением законодательства в соответствующей части,

является [Министерство](#) цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК.

В рамках совершенствования и детализации законодательства Казахстана в сфере информатизации, направленных в том числе на усиление мер безопасности персональных данных, с 11 февраля 2024 года расширена компетенция уполномоченного органа, которая, помимо прочего, будет включать осуществление государственного контроля за соблюдением законодательства о персональных данных и их защите в форме осуществления проверок, а также направление оператору информационно-коммуникационной инфраструктуры "электронного правительства" информации о нарушении безопасности персональных данных, влекущем риск нарушения прав и законных интересов субъектов. С указанной даты установлен запрет на сбор, обработку копий документов, удостоверяющих личность, на бумажном носителе, за исключением случаев отсутствия интеграции с объектами информатизации государственных органов и/или государственных юридических лиц, невозможности идентификации субъекта с использованием технологических средств, а также в иных случаях, предусмотренных законами Казахстана. Кроме того, с 1 июля 2024 года в случае обнаружения нарушения безопасности персональных данных собственник (оператор) баз персональных данных обязан в течение 1 рабочего дня с момента обнаружения такого нарушения уведомить уполномоченный орган о нарушении с указанием контактных данных лица, ответственного за организацию обработки персональных данных (при наличии).

• • •

## 18. ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И АВТОРСКОЕ ПРАВО

### 18.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### ■ Правовое регулирование интеллектуальной собственности

Основными законодательными актами в сфере интеллектуальной собственности являются Гражданский [кодекс](#), а также [Закон](#) РК от 10 июня 1996 года "Об авторском праве и смежных правах", [Закон](#) РК от 26 июля 1999 года "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров" и Патентный [закон](#) РК от 16 июля 1999 года. РК 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.

Органом, уполномоченным осуществлять регистрацию объектов прав интеллектуальной собственности, является Национальный [институт](#) интеллектуальной собственности – организация, подведомственная [Министерству](#) юстиции РК.

■ **Объекты интеллектуальной собственности.** К объектам права интеллектуальной собственности относятся и, соответственно, обеспечиваются защитой:

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

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

Национальные государственные реестры товарных знаков, изобретений, промышленных образцов и других объектов прав интеллектуальной собственности доступны на сайте <https://gosreestr.kazpatent.kz>.

### 18.2. ПРАВОВАЯ ОХРАНА ТОВАРНЫХ ЗНАКОВ

Правовая охрана предоставляется товарному знаку (знаку обслуживания), зарегистрированному уполномоченным органом или международной организацией в силу международного договора. Право на товарный знак действует в течение 10 лет с даты подачи заявки и может продлеваться. Право на товарный знак и на использование

товарного знака может быть передано на основании соответствующих договоров, подлежащих обязательной регистрации в уполномоченном органе.

Суд может аннулировать регистрацию товарного знака по требованию заинтересованного лица, если товарный знак не используется без уважительной причины в течение 3 лет, предшествующих дате подачи такого требования.

Являясь членом ЕАЭС, РК применяет региональный принцип исчерпания прав на товарные знаки в отношении государств, являющихся членами этого союза. Товары, правомерно введенные в гражданский оборот на территории государств-членов ЕАЭС владельцем товарного знака или с его согласия, далее могут свободно обращаться в пределах ЕАЭС. В отношении остальных стран применяется национальный принцип исчерпания прав на товарный знак, требующий получение согласия правообладателя на каждое введение товара в оборот на территории РК.

### 18.3. ПРАВО НА ЗАЩИТУ КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЫ И НЕРАСКРЫТОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

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

### 18.4. ПРАВА НА ИЗОБРЕТЕНИЕ, ПОЛЕЗНУЮ МОДЕЛЬ, ПРОМЫШЛЕННЫЙ ОБРАЗЕЦ

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

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

модели, промышленного образца действует с даты подачи заявки в уполномоченный орган. Защита прав может быть осуществлена после выдачи патента.

Патент на изобретение действует в течение 20 лет; патент на полезную модель – в течение 5 лет; патент на промышленный образец – в течение 10 лет. Указанные сроки действия патентов исчисляются с даты подачи заявки и могут продляться. По истечении срока действия, а также в случае досрочного прекращения действия исключительного права изобретение, полезная модель или промышленный образец переходят в общественное достояние.

Патентные права могут быть уступлены на основании соответствующих договоров, а также предоставлены для использования на основе лицензионных и сублицензионных договоров. Договоры должны быть заключены в письменной форме и подлежат регистрации в уполномоченном органе.

#### 18.5. АВТОРСКИЕ И СМЕЖНЫЕ ПРАВА

Авторское право и смежные права в Казахстане регулируются [Законом](#) РК от 10 июня 1996 года "Об авторском праве и смежных правах".

К авторским правам относятся имущественные и личные неимущественные права авторов на произведения науки, литературы и искусства, в том числе на программное обеспечение, 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 РК

Общие положения

Основными законодательными актами, определяющими судебную систему РК, являются [Конституция](#) РК, а также Конституционный [Закон](#) РК от 25 декабря 2000 года "О судебной системе и статусе судей Республики Казахстан". Порядок производства по гражданским делам установлен Гражданским процессуальным [кодексом](#) РК от 31 октября 2015 года ("ГПК РК"). Производство по спорам с государственными органами (внутренние административные процедуры государственных органов, административные процедуры, а также порядок административного судопроизводства) регулируется Административным процедурно-процессуальным [кодексом](#) РК от 29 июня 2020 года ("АППК РК").

В этом году в судебная система РК изменится, согласно Конституционному [Закону](#) РК от 5 июля 2024 года № 109-VIII "О внесении изменений и дополнений в некоторые конституционные законы Республики Казахстан" и [Закону](#) РК от 21 ноября 2024 года № 136-VIII "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам реформирования судебной системы и совершенствования процессуального законодательства".

Согласно изменениям, с 1 июля 2025 года судебная система РК будет состоять из судов четырёх уровней:

| Суды первой инстанции              | Суды апелляционной инстанции        | Суд кассационной инстанции | Верховный суд РК                                        |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------|
| районные и приравненные к ним суды | областные и приравненные к ним суды | кассационные суды          | <a href="#">Верховный суд</a> РК, высший судебный орган |

До 1 июля 2025 года в РК сохранится трехуровневая судебная система:

| Суды первой инстанции              | Суды апелляционной инстанции        | Суд кассационной инстанции                              |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| районные и приравненные к ним суды | областные и приравненные к ним суды | <a href="#">Верховный суд</a> РК, высший судебный орган |

Изменения в судебную систему РК и порядок судопроизводства, в том числе по

гражданским делам, направлены на создание кассационных судов, которые в судебной иерархии будут расположены между апелляционной инстанцией и Верховным Судом РК.

Основная цель таких изменений — сфокусировать Верховный Суд РК на защите прав и интересов общества, государства, а также обеспечении единообразия судебной практики. Такая цель достигается путем передачи функций Верховного Суда РК в рамках кассационной инстанции отдельным кассационным судам, за исключением тех, которые предусмотрены отдельно. Основные изменения, на наш взгляд, мы отдельно рассмотрим ниже вместе с описанием судебной системы РК.

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

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

Специализированный межрайонный [суд](#) города Астаны рассматривает гражданские дела по инвестиционным спорам<sup>9</sup>, а также иски государственных органов к инвесторам, связанные с инвестиционной деятельностью инвестора, с участием:

- иностранного юридического лица (его Ф/П), осуществляющего предпринимательскую деятельность на территории РК;
- казахстанского юридического лица, в котором иностранному инвестору принадлежит  $\geq 50\%$  голосующих акций или долей участия в уставном капитале;
- инвесторов при наличии заключенного контракта с государством на осуществление инвестиций.

В целях оптимизации и упрощения отправления правосудия в судах расширяется применение информационных технологий. Исковое заявление, отзыв, ходатайство, частная и апелляционная жалоба и другие процессуальные документы могут подаваться в электронной форме посредством сервиса "[Судебный кабинет](#)". С помощью этого сервиса можно отслеживать движение дел, знакомиться с судебными актами.

В судах осуществляется аудио-видео фиксация судебных заседаний, а также используются технические средства связи, обеспечивающие возможность дистанционного участия в судебном заседании. Это облегчает участие в судебном процессе лиц, проживающих или находящихся вне места расположения суда. В период карантинных мер все суды проводили судебные заседания в режиме онлайн.

<sup>9</sup> Под инвестиционным понимается спор, вытекающий из договорных обязательств между инвесторами и государственными органами в связи с инвестиционной деятельностью инвестора.

### Рассмотрение дел в судах первой инстанции

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

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

- по имущественным искам с физических лиц – 1%, но не более 10 000 МРП, с юридических лиц – 3% от заявленной суммы иска, но не более 20 000 МРП;
- по неимущественным искам – 0,5 МРП.

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

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

Стороны могут заключить мировое соглашение, а также соглашение об урегулировании спора в порядке медиации или партисипативной процедуры. Воспользоваться этим правом стороны спора могут в судах первой, апелляционной и кассационной инстанций (в том числе в Верховном Суде РК с 1 июля 2025 года) до удаления суда в совещательную комнату, а также на стадии исполнения решения.

Определенные категории дел могут быть рассмотрены в порядке приказного и упрощенного производства. В частности, в порядке приказного производства рассматриваются требования об исполнении медиативных соглашений и соглашений о досудебном урегулировании многих категорий споров, а также требования о взыскании с физических лиц задолженности по налогам и таможенным платежам. К числу дел, рассматриваемых в порядке упрощенного производства, относятся дела по искам о взыскании денег, если цена иска не превышает для юридических лиц 2 000 МРП, для ИП и граждан – 1 000 МРП. В порядке приказного и упрощенного производства дела рассматриваются без вызова сторон на основании представленных ими письменных документов.

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

### Пересмотр судебных актов

Акты судов первой инстанции могут быть пересмотрены в **апелляционном и кассационном порядке** (в том числе Верховным Судом РК с 1 июля 2025 года) за исключением некоторых категорий дел. Производство по пересмотру актов может быть

инициировано сторонами спора, участвующими в деле лицами, другими лицами, интересы которых затрагиваются судебными актами, а также прокурором.

При подаче апелляционных жалоб не требуется оплата государственной пошлины. При подаче ходатайства о пересмотре судебных актов (с 1 июля 2025 года подается кассационная жалоба вместо ходатайства о пересмотре судебных актов) в кассационном порядке необходимо оплатить государственную пошлину в размере 50% от соответствующей ставки государственной пошлины, указанной выше в пп. "Рассмотрение дел в судах первой инстанции".

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

Апелляционные жалобы рассматриваются судебной коллегией в количестве  $\geq 3$  судей. Общий срок рассмотрения дела в суде апелляционной инстанции – 2 месяца со дня его поступления в суд.

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

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

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

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

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

- по делам, рассмотренным в порядке упрощенного производства;
- по делам, оконченным мировым соглашением или соглашением об урегулировании спора в порядке медиации;
- при сумме иска  $< 2\,000$  МРП для физических лиц и  $< 30\,000$  МРП для юридических лиц (с 1 июля 2025 года данное положение будет исключено, что

*позволит рассматривать в кассационном порядке споры без предельных сумм иска);*

-  по делам, оконченным в связи с отказом от иска;
-  о реструктуризации задолженности, а также делам по спорам, возникающим в рамках реабилитационной процедуры и процедуры банкротства.

Ходатайство или протест о пересмотре судебных актов в кассационном порядке предварительно рассматривает 1 судья. Срок предварительного рассмотрения ходатайства составляет 30 рабочих дней со дня его поступления в суд. В случае истребования дела этот срок исчисляется со дня поступления дела в суд кассационной инстанции.

Если по результатам предварительного рассмотрения ходатайства дело будет передано на рассмотрение кассационной коллегии, то данная коллегия в составе  $\geq 3$  судей рассматривает ходатайство в течение 30 рабочих дней со дня его передачи в коллегия (кассационный порядок предварительного рассмотрения ходатайства или протеста, предусмотренный выше, отменяется с 1 июля 2025 года. Вместо этого, кассационный суд в течение 10 рабочих дней со дня получения дела совершает следующие действия: (1) уведомляет стороны о принятии кассационной жалобы или протеста прокурора к рассмотрению; (2) направляет участникам дела копии жалобы, протеста и приложенных документов или сообщает, где можно ознакомиться с их электронными версиями; (3) объясняет порядок подачи отзыва на жалобу или протест, а также сроки его представления; (4) информирует стороны о праве участвовать в примирительных процедурах. Кассационный суд рассматривает дело в течение 6 месяцев со дня его поступления).

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

Судебные акты, не обжалованные в апелляционном порядке, не подлежат пересмотру в кассационном порядке, за исключением случаев, когда кассационное производство инициируется по представлению Председателя Верховного суда РК или протесту Генерального Прокурора РК (с 1 июля 2025 года кассационное производство инициируется только по протесту Генерального Прокурора Республики Казахстан или его заместителей, Главного военного прокурора, Главного транспортного прокурора, вместо представления Председателя Верховного суда РК или протеста Генерального Прокурора РК).

 **Производство в Верховном Суде РК (изложенный порядок производства в Верховном Суде РК вступает в силу с 1 июля 2025 года).**

Верховный Суд РК пересматривает судебные акты нижестоящих судов по представлению судьи Верховного Суда РК или протесту Генерального Прокурор только в исключительных ситуациях, если такие судебные акты:

- имеют или могут иметь негативные последствия для общества;
- имеют или могут иметь негативные последствия для РК; либо
- нарушают единообразие правоприменения.

Представление судьи Верховного Суда РК может быть внесено по ходатайству участников гражданского процесса. Генеральный Прокурор РК вправе подать протест как по собственной инициативе, так и по ходатайству участников гражданского процесса.

Сроки подачи ходатайства о внесении представления судьи Верховного Суда РК или протеста Генерального Прокурора, а также сроки их внесения не установлены, что означает возможность их подачи в любое время.

#### ■ **Пересмотр дел по вновь открывшимся или новым обстоятельствам.**

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

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

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

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

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 РК; дела по искам к перевозчикам, вытекающим из договоров перевозки, если перевозчик

находится в РК и т.д.

## 19.2. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ АРБИТРАЖАМИ

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

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

Существуют определенные ограничения в отношении споров, одной из сторон которых являются государственные органы и предприятия, а также юридические лица, в которых государство прямо или косвенно владеет  $\geq 50\%$  голосующих акций или долей участия в уставном капитале. Споры между такими юридическими лицами с одной стороны и казахстанскими физическими и(или) юридическими лицами с другой могут быть переданы на рассмотрение арбитража только с согласия уполномоченного органа.

## 19.3. ПРИЗНАНИЕ И ИСПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ ИНОСТРАННЫХ СУДОВ И АРБИТРАЖЕЙ

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

РК присоединилась к следующим международным 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).

Перечень оснований для отказа в признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений, предусмотренный ГПК РК, в целом соответствует перечню оснований по Нью-Йоркской конвенции, за исключением следующего. ГПК РК предусматривает одно дополнительное основание, согласно которому в признании и приведении в исполнение иностранного арбитражного решения может быть отказано, если в РК уже имеется вступившее в законную силу, вынесенное по спору между теми же сторонами, о том же предмете и по тем же основаниям решение суда или арбитражное решение, либо определение суда или арбитража о прекращении производства по делу в связи с отказом истца от иска.

РК также является участником ряда многосторонних международных договоров,

предусматривающих взаимное признание и исполнение решений судов государств, расположенных на территории постсоветского пространства: России, Беларуси, Украины, Молдовы, Кыргызстана, Узбекистана, Туркменистана, Таджикистана, Грузии, Армении, Азербайджана, Литвы.

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

Решение иностранного суда или арбитража может быть предъявлено к принудительному исполнению в течение 3 лет со дня окончания срока для его добровольного исполнения. Как правило, заявление о признании и принудительном исполнении решения иностранного суда или арбитража подается в суд по месту нахождения должника или его имущества. Заявление рассматривается судьей единолично в течение 15 рабочих дней со дня поступления заявления в суд. Допускается восстановление пропущенного по уважительной причине срока.

#### 19.4. СУД И АРБИТРАЖ МФЦА

С 1 января 2017 года в РК вступил в силу Конституционный [закон](#) от 7 декабря 2015 года "О Международном финансовом центре "Астана" – территории с особым правовым режимом в финансовой сфере. В МФЦА создан Суд, который не входит в судебную систему РК и разрешает споры в соответствии с действующим процессуальным правом МФЦА. К праву МФЦА относятся, в том числе, акты МФЦА, основанные на принципах, нормах и прецедентах Англии и Уэльса и/или стандартах ведущих мировых финансовых центров, если такие акты не противоречат вышеуказанному Конституционному закону.

[Суд](#) МФЦА рассматривает и разрешает споры:

- возникающие между участниками МФЦА, органами МФЦА и/или их иностранными работниками;
- касающиеся любой операции, осуществленной в МФЦА и подчиненной праву МФЦА;
- переданные Суду МФЦА по соглашению сторон.

В Суд МФЦА входят 9 судей. Судопроизводство в Суде МФЦА ведется на английском языке.

Решения Суда МФЦА исполняются в РК в том же порядке и на тех же условиях, что и решения судов РК, признание этих решений казахстанским судом не требуется. По просьбе заинтересованной стороны Суд МФЦА выдает исполнительный лист (Execution Order) для принудительного исполнения своего решения. Кроме решений суда МФЦА, на территории РК также могут быть исполнены приказы Суда МФЦА об обеспечении иска или отмене обеспечения иска.

При МФЦА также создан Международный арбитражный центр ("[МАЦ](#)"), который рассматривает споры при наличии между сторонами соответствующего арбитражного соглашения. В работе Арбитражного центра участвуют 41 независимый международный арбитр со всего мира. Арбитражное решение МАЦ, вынесенное в МФЦА, приводится в исполнение на территории МФЦА на основании соответствующего приказа Суда МФЦА, то есть для исполнения арбитражного решения на территории МФЦА необходимо обратиться в Суд МФЦА. Признание и исполнение арбитражных решений МАЦ в РК осуществляется в том же порядке, который установлен для признания и исполнения арбитражных решений, вынесенных казахстанскими арбитражами. Это означает, что для признания и исполнения на территории РК арбитражного решения МАЦ необходимо обращение в казахстанский суд. В рамках данного обращения суд РК проводит судебное разбирательство и выносит определение о принудительном исполнении арбитражного решения, в отношении которого в последующем выдается исполнительный лист.

Вместе с тем на практике сложилась ситуация, при которой арбитражные решения, вынесенные в МФЦА, исполняются в РК без прохождения процедуры их признания обращения в казахстанском суде. В частности, в отношении арбитражных решений, вынесенных в МФЦА, Судом МФЦА выносится приказ и исполнительный лист. В свою очередь, исполнительный лист, выданный на основании приказа Суда МФЦА, имеет в РК силу исполнительного документа, т. е. напрямую принимается судебными исполнителями в работу.

В 2019 году МФЦА также запустил систему электронного правосудия eJustice, которая позволяет сторонам подавать иски и другие процессуальные документы в электронной форме, а также получать доступ к услугам по разрешению споров онлайн с использованием самых современных цифровых технологий.

До 1 апреля 2023 года Суд МФЦА и МАЦ не взимали регистрационные сборы, сборы за администрирование и проведение слушаний. При этом стороны контракта, подписанного до 1 апреля 2023 года и содержащего оговорку о подсудности споров Суду МФЦА или арбитражную оговорку МАЦ, будут иметь право на бесплатное администрирование и разрешение споров, вытекающих из такого контракта, и после 1 апреля 2023 года.

Ниже представлена информация по сборам Суда МФЦА:

| Сумма иска                               | Сборы Суда МФЦА                                                  |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| < 1.5 млн тенге / (3,333 долларов США)   | нет сборов                                                       |
| 1.5 млн+ тенге / (3,334+ долларов США)   | Физическое лицо (0,5%) / Юридическое лицо (1,5%)                 |
| 4.5 млрд+ тенге / (10 млн+ долларов США) | 23 000 000 тенге / (50 000 долларов США)<br>(Фиксированный сбор) |

|                                |                                                                |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                | 68 000 000 тенге / (150 000 долларов США) (Фиксированный сбор) |
| Иск неимущественного характера | 45 000 тенге / (100 долларов США) (Фиксированный сбор)         |
| Апелляция                      | нет сборов                                                     |
| Исполнительный лист            | нет сборов                                                     |

Наличие льгот по судебным и арбитражным сборам, ведение судебного и арбитражного разбирательства на английском языке в соответствии с собственными процессуальными правилами, основанными на нормах и принципах права Англии и Уэльса, делает Суд МФЦА и МАЦ привлекательной площадкой для разрешения споров с участием иностранных компаний.

Более подробно узнать о Суде МФЦА, Международном арбитражном центре и других его преимуществах можно в [обзоре](#) AEQUITAS.

• • •

## 20. ЦИФРОВЫЕ АКТИВЫ

Основным законодательным актом в сфере регулирования цифровых активов и майнинга является [Закон](#) Республики Казахстан от 6 февраля 2023 года № 193-VII "О цифровых активах в Республике Казахстан" ("**Закон о цифровых активах**").

### 20.1. ПРАВОВОЙ СТАТУС ЦИФРОВЫХ АКТИВОВ В КАЗАХСТАНЕ

Цифровые активы в Казахстане признаются имуществом, созданным в электронно-цифровой форме с присвоением цифрового кода, в том числе с применением средств криптографии и компьютерных вычислений, зарегистрированным и обеспеченным неизменностью информации на основе технологии распределенной платформы данных.

Виды цифровых активов:

| Обеспеченные                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Необеспеченные                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Цифровой актив, зарегистрированный посредством цифровой платформы по хранению и обмену обеспеченными цифровыми активами, который удостоверяет права на материальные, интеллектуальные услуги и активы, за исключением денег и ценных бумаг.</p> <p>Права, удостоверенные обеспеченными цифровыми активами, возникают с момента размещения записи о передаче цифровых активов указанному лицу на цифровой платформе по хранению и обмену обеспеченными цифровыми активами.</p> | <p>Цифровой актив, полученный в информационной системе в виде вознаграждения за участие в поддержании консенсуса в блокчейне и не выражающий чьи-либо денежные обязательства, которыми можно торговать в цифровой форме на бирже цифровых активов.</p> |

Выпуск и оборот необеспеченных цифровых активов на территории РК запрещен, за исключением территории МФЦА. Взаимодействие с необеспеченными цифровыми активами допустимо на территории МФЦА через специализированные биржи цифровых активов, требования к которым определяются актами МФЦА.

Необеспеченные цифровые активы не признаются финансовыми инструментами или финансовыми активами.

Регулирование обеспеченных цифровых активов в РК определяется Законом о цифровых активах, а их выпуск и обращение допустимы на территории РК при соблюдении ряда обязательных условий.

Выпуск и обращение обеспеченных цифровых активов может осуществлять только индивидуальный предприниматель или юридическое лицо Республики Казахстан, которыми осуществляется эксплуатация цифровой платформы по хранению и обмену

обеспеченными цифровыми активами и имеющие соответствующее разрешение на выпуск и обращение обеспеченных цифровых активов.

Лица, осуществляющие выпуск и обращение обеспеченных цифровых активов, являются субъектами финансового мониторинга и обязаны уведомлять физических и юридических лиц о рисках, связанных с покупкой, владением и совершением операций с обеспеченными цифровыми активами.

Выпуск обеспеченного цифрового актива осуществляется путем размещения записи на цифровой платформе по хранению и обмену обеспеченными цифровыми активами лицом, осуществляющим выпуск и обращение цифровых активов, только после проверки наличия его обеспечения.

Для выпуска обеспеченный цифровой актив должен соответствовать одновременно следующим требованиям:

- удостоверить право на материальные, интеллектуальные услуги и активы, за исключением денег и ценных бумаг;
- наличие решения о выпуске обеспеченного цифрового актива (принимается лицом, осуществляющим выпуск и обращение обеспеченных цифровых активов, и публикуется на интернет-ресурсе данного лица);
- не являться расчетной денежной единицей, финансовым инструментом или финансовым активом;
- содержать данные о лице, выпустившем обеспеченный цифровой актив;
- иметь подтверждение имущественных и (или) интеллектуальных прав на актив до его образования в качестве обеспеченного цифрового актива;
- наличие записи в сети блокчейн о перемещении актива и (или) права на имущество.

В случае, если цифровой актив не соответствует указанным требованиям, то такой цифровой актив признается необеспеченным.

## 20.2. ТЕКУЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ МАЙНИНГА В КАЗАХСТАНЕ

Цифровой майнинг — это процесс генерации новых блоков в блокчейн-сети, который выполняется за счет вычислительной мощности компьютера. Майнинг оценивается исключительно как предпринимательская деятельность.

Деятельность по цифровому майнингу осуществляется цифровым майнером через цифровой майнинговый пул с использованием центра обработки данных цифрового майнинга.

Цифровой майнинговый пул — это аккредитованное юридическое лицо, предоставляющее услугу объединения мощностей аппаратно-программного комплекса для цифрового майнинга цифровых майнеров, осуществляющее распределение между

цифровыми майнерами цифровых активов, полученных в результате их совместной деятельности.

Осуществление майнинговой деятельности осуществляется на основании специальной лицензии, которая выдается по двум категориям:

- Первая категория — цифровые майнеры, владеющие необходимой инфраструктурой, - центрами обработки данных, соответствующих требованиям по оборудованию, расположению и безопасности.
- Вторая категория — цифровые майнеры, - владельцы соответствующего оборудования, арендующие ячейки в центрах обработки данных и не претендующие на энергетическую квоту.

Вне зависимости от категории лицензии, лицензия выдается сроком на три года.

Майнеры должны соответствовать следующим квалификационным требованиям:

- обладать статусом казахстанского юридического лица либо индивидуального предпринимателя;
- иметь на праве собственности или другом законном основании центр обработки данных цифрового майнинга либо право размещения в центре обработки данных аппаратно-программного комплекса для цифрового майнинга, принадлежащего ему на праве собственности;
- оборудование должно быть включено в реестр аппаратно-программного комплекса для цифрового майнинга;
- центр обработки данных цифрового майнинга должен располагаться вне жилой зоны (неприменимо для лицензии второй категории);
- наличие автоматизированной системы коммерческого учета электрической энергии, системы телекоммуникаций, обеспечивающие их унификацию с системами аппаратно-программного комплекса, устройств отключения нагрузки, установленных у системного оператора и у энергопередающей организации при подключении к их сетям (неприменимо для лицензии второй категории, а также к лицам, использующим электроэнергию, вырабатываемую автономными генерирующими установками, не подключенными к единой электроэнергетической системе РК);
- осуществлять деятельность только через цифровой майнинговый пул.

Цифровые активы, полученные в результате цифрового майнинга на территории Казахстана, должны продаваться через биржи цифровых активов, имеющие лицензию МФЦА, не менее чем на 75% от общего объема (до 01 января 2025 года данное ограничение обязывает майнеров продавать цифровые активы в размере не менее 50%).

Цифровым майнерам запрещено осуществление иной деятельности, не относящейся к деятельности по цифровому майнингу, а также приобретение долей участия в уставных капиталах или акций юридических лиц, создание и участие в деятельности

некоммерческих организаций, за исключением членства в саморегулируемой организации и Атамекен.

• • •

## AEQUITAS – ЛИДЕР НА РЫНКЕ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ РК

*"Юристы AEQUITAS являются высококлассными профессионалами. Они обладают великолепным опытом, который применяют в повседневной практике. С ними было очень удобно контактировать, поскольку они всегда оставались на связи и без задержек предоставляли обратную связь по всем запросам".*

The Legal 500 2024

*"Команда AEQUITAS очень отзывчива, они гибки и внимательны к проблемным вопросам клиентов"*

Asialaw Profiles 2023/24

*"Юридическая фирма "AEQUITAS" придерживается гибкого подхода и отлично понимает юридические и коммерческие потребности клиента. Их юристы обладают сильными интеллектуальными навыками и способностью находить логичные решения".*

Chambers Asia Pacific 2024

*"AEQUITAS гибко реагировала на наши нужды и запросы по проекту, и предоставила услуги отличного качества во всех отношениях".*

IFLR1000 2023

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

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

AEQUITAS входит в число ведущих казахстанских фирм, признанных на мировом рынке юридических услуг. На протяжении многих лет международные рейтинговые справочники [Chambers & Partners](#), [The Legal 500](#), [Who's Who Legal](#), [Best Lawyers](#), [Asia Law Profiles](#) относят AEQUITAS и юристов фирмы к числу наиболее рекомендованных казахстанских профессионалов в таких сферах как "[Энергетика и природные ресурсы](#)", "[Корпоративное право и финансы](#)", "[M&A](#)", "[Разрешение споров](#)" и других. Отдельные издания отмечают выдающийся опыт и практику фирмы в сфере [трудового права](#), [экологии](#), [здравоохранения и фармацевтики](#). AEQUITAS признана "фирмой года" в РК по версии [WWL Awards](#) в 2021, 2022, 2023 и 2024 годах.

Клиенты AEQUITAS — это компании ключевых секторов экономики из более чем 50 стран. Среди них крупнейшие корпорации мира, всемирно известные бренды, ведущие банки и финансовые институты, с большинством из которых AEQUITAS сотрудничает долгие годы. По мнению рейтинговых агентств, клиентов и бизнес-партнеров AEQUITAS — одна из наиболее клиентоориентированных юридических фирм РК, предоставляющих первоклассный сервис. Кроме юридических услуг неизменно высокого качества, AEQUITAS регулярно информирует клиентов о важных для бизнеса изменениях в законодательстве, а также организует практические тренинги и семинары.

Авторитет AEQUITAS подтверждается тесным сотрудничеством с мировыми лидерами в сфере юридического консалтинга, включая группу Magic Circle (Allen & Overy; Clifford Chance; Freshfields Bruckhaus Deringer; Linklaters; Slaughter and May); Herbert Smith Freehills; Hogan Lovells; Norton Rose Fulbright; Stephenson Harwood; Cleary Gottlieb Steen & Hamilton; Latham & Watkins; Skadden, Arps, Slate, Meagher & Flom; CMS; Ashurst; DLA Piper; Jones Day; King & Wood Mallesons; Debevoise & Plimpton; Eversheds Sutherland; Morgan, Lewis & Bockius; Bird & Bird; Baker Botts; АЛРУД; "Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры"; "Пепеляев Групп", "Андрей Городисский и Партнеры" и других.

Среди консультантов AEQUITAS: ведущие казахстанские и мировые специалисты многих отраслей права, известные научные деятели, специалисты из различных секторов экономики, представители международных организаций.

AEQUITAS и юристы фирмы – члены различных профессиональных организаций и союзов, включая Палату юридических консультантов "Kazakhstan Bar Association" ("KazBar"), Казахстанскую ассоциацию юристов нефтегазовой отрасли ("KPLA"), Европейскую бизнес-ассоциацию Казахстана (ЕВРОБАК), Международную ассоциацию юристов ("IBA"), крупнейший международный альянс консультантов в сфере труда Ius Laboris, международную сеть TerraLex, а также Казахстанско-Британскую Юридическую Ассоциацию в рамках Казахстанско-Британского Сообщества.

Специалисты фирмы включены в списки арбитров третейских судов и арбитражей, а также выступают в качестве экспертов по казахстанскому праву при рассмотрении споров ведущими мировыми арбитражными судами.

Одним из широко известных направлений деятельности фирмы является исследовательская и аналитическая работа. AEQUITAS ежегодно привлекается к подготовке обзоров по различным отраслям казахстанского законодательства для IBA и Всемирного банка. Аналитические статьи и обзоры юристов регулярно публикуются в казахстанских и мировых СМИ.

Специалисты AEQUITAS принимали активное участие в разработке и совершенствовании ряда важнейших актов гражданского и хозяйственного законодательства РК, в том числе Гражданского кодекса, Законов "Об иностранных инвестициях", "О нефти", "О недрах и недропользовании", "О международном коммерческом арбитраже", "О торговом мореплавании" и других. В последние несколько лет команда AEQUITAS активно участвует pro bono в разработке и обсуждениях [Закона](#) "Об ответственном обращении с животными", действующего в РК с 2 марта 2022 года, и других законодательных актов, ориентированных на защиту животных от жестокого обращения и ответственное обращение с ними.

Сегодня потенциал AEQUITAS позволяет предоставлять услуги по практически любым вопросам, которые могут возникнуть у клиентов фирмы, будь то юридическое сопровождение комплексных проектов, предоставление консультаций по различным

вопросам гражданского права, создание новых компаний или представление интересов в суде любого уровня.

Фирма имеет офисы в городах Алматы и Астане. С 2019 года AEQUITAS оказывает юридические и консультационные услуги также на территории МФЦА, в том числе представляет интересы клиентов в Суде МФЦА и МАЦ.

• • •

**Контакты AEQUITAS****Алматы:**

пр. Абая 47, офис 2  
г. Алматы, 050000  
Республика Казахстан  
Т: +7 (727) 3 968 968  
E: [aequitas@aequitas.kz](mailto:aequitas@aequitas.kz)

**Астана:**

пр. Мангилик Ел 55/22,  
блок С4.3, офис 134  
г. Астана, 010017  
Республика Казахстан  
Т: +7 (7172) 987 261  
+7 (7172) 987 295  
E: [astana@aequitas.kz](mailto:astana@aequitas.kz)

При подготовке Обзора мы сконцентрировали внимание на вопросах, наиболее часто возникающих при создании и ведении бизнеса в РК. Однако круг таких вопросов гораздо шире, и в каждом вопросе имеются детали и особенности.

Со своей стороны, мы всегда готовы помочь в вашей работе.