

**BULLETIN OF NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

ISSN 1991-3494

Volume 3, Number 355 (2015), 220 – 226

LEGAL BASIS OF INVESTMENT IN KAZAKHSTAN

G. S. Kalyeva

Kazakh national university named after Al-Farabi, Almaty, Kazakhstan.

E-mail: kalieva-gs@mail.ru

Key words: investments, investment activity, investment ombudsman, investment laws, a favorable investment climate, special economic zones.

Abstract. This article is devoted to the legal framework of investment activity in the Republic of Kazakhstan. The measures of state support of investments, such as investment preferences and others. Attention is paid to priority investment projects. In addition, the author investigated the subjects of investment relations, such as the Council of Foreign Investors, Investment Ombudsman.

It should be noted that the special economic zones are the tools of economic incentives for investment.

To illuminate the problems stated in the article, the author of widely used methods of analysis of legal acts, which regulate investment in the Republic of Kazakhstan.

The author concludes that in the Republic of Kazakhstan has created a favorable investment climate. The state provides a stable investment growth and increases the investment attractiveness of the country.

УДК 347.73:[336.714+346.543.1

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

Г. С. Калиева

Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная деятельность, инвестиционный омбудсмен, инвестиционное законодательство, благоприятный инвестиционный климат, специальные экономические зоны.

Аннотация. Статья посвящена правовым основам инвестиционной деятельности в Республике Казахстан. Рассмотрены меры государственной поддержки инвестиций, такие как инвестиционные преференции и др. Уделяется внимание приоритетным инвестиционным проектам. Кроме того, автор выделяет субъектов инвестиционных правоотношений, таких как Совет иностранных инвесторов, инвестиционный омбудсмен.

Следует отметить, что специальные экономические зоны являются инструментами экономического стимулирования инвестиций.

Для освещения проблемы, заявленной в статье, автором широко использован метод анализа нормативно-правовых актов, который регулирует вопросы инвестирования в Республике Казахстан.

Автор приходит к выводу, что в Республике Казахстан создан благоприятный инвестиционный климат. Государство обеспечивает стабильный рост инвестиций и повышает инвестиционную привлекательность республики.

В Послании «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» особое внимание Президент Республики Казахстан Н. А. Назарбаев уделил привлечению инвестиций. Отмечается, что необходимо создание благоприятного инвестиционного климата с целью наращивания экономического потенциала. Заданный в Послании курс позволил обеспечить стабильный рост инвестиций и повысить инвестиционную привлекательность республики в целом [1].

В Республике Казахстан создана достаточно развитая правовая основа для осуществления инвестиционной деятельности.

К основным источникам регулирования правового режима инвестиций в Казахстане относятся национальное законодательство и международные договоры, в том числе двусторонние соглашения по защите капиталовложений с участием Казахстана.

К числу наиболее важных международных договоров, ратифицированных Казахстаном в сфере инвестиций, относятся - Вашингтонская конвенция 1965 года, Нью-Йоркская конвенция 1958 года, Конвенция ICSID 1965 года, Договор к Энергетической хартии, а также двусторонние договоры по защите и поддержке инвестиций (капиталовложений), заключенные Казахстаном практически со всеми экономически развитыми государствами и с некоторыми странами СНГ.

В 2003 году был принят Закон Республики Казахстан «Об инвестициях», который в полной мере регулирует правовые и экономические основы инвестиционной деятельности [2], а в 2014 году - Закон Республики Казахстан от 12 июня 2014 года № 209-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования инвестиционного климата» [3].

Как отмечают международные эксперты в области инвестиций, Казахстан можно отнести к числу государств с благоприятным инвестиционным климатом.

Республика Казахстан осуществляет государственную поддержку инвестиций путем создания благоприятного инвестиционного климата для развития экономики и стимулирования инвестиций в создание новых, расширение и обновление действующих производств с применением современных технологий, повышения квалификации казахстанских кадров, а также охраны окружающей среды [2].

Меры государственной поддержки заключаются в следующем: получение освобождений от таможенных пошлин при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и (или) материалов; государственные натурные гранты (например, земельные участки, находящиеся в государственном ведении). Для получения этих льгот инвестор должен работать по одному из 283 приоритетных видов деятельности, за исключением игорного бизнеса, недропользования, а также производства подакцизных товаров. Кроме того, инвестиционные преференции предоставляются для реализации приоритетных проектов.

Приоритетным проектом считается при следующих условиях: 1) регистрация юридического лица в органах юстиции до подачи заявки на получение преференций должна быть не ранее одного года; 2) осуществление инвестиций в размере не менее двухмиллионнократного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату подачи заявки на предоставление инвестиционных преференций. При этом учредителем или акционером юридического лица не должны быть государство или субъект квазигосударственного сектора.

По инвестиционному приоритетному проекту предоставляются следующие виды инвестиционных преференций: 1) преференции по налогам (к примеру, освобождение от уплаты КПП, земельного налога и налога на имущество); 2) инвестиционная субсидия (государство берет на себя обязательства по возмещению до 30% затрат – в зависимости от загрузки производства). Дополнительно инвестору предоставляется право на привлечение иностранной рабочей силы (право привлекать руководителей проектов, специалистов с высшим образованием, а также квалифицированных рабочих).

Для разрешения стратегических вопросов в сфере инвестиций создан и активно действует Совет иностранных инвесторов под председательством Президента РК, а решением системных проблем занимается Совет по улучшению инвестиционного климата под председательством Премьер-министра РК.

Совет является совещательно-консультативным органом. Возглавляет Совет Президент Республики Казахстан, который осуществляет руководство его деятельностью, в том числе утверждает повестку и председательствует на заседаниях.

Основными задачами Совета иностранных инвесторов при Президенте Республики Казахстан являются:

- 1) разработка рекомендаций и предложений по вопросам:

- определения основных направлений инвестиционной политики Республики Казахстан;
- улучшения инвестиционного климата в Республике Казахстан;
- совершенствования нормативной правовой базы Республики Казахстан об инвестициях;
- создания благоприятных инвестиционных и правовых условий для диверсификации экономики, индустриализации промышленного сектора, развития малого и среднего бизнеса;
- интеграции экономики Республики Казахстан в мировые экономические процессы;
- стратегии привлечения иностранных инвестиций в экономику Республики Казахстан;
- реализации крупных инвестиционных программ и проектов Республики Казахстан, имеющих международное значение;

2) рассмотрение и обсуждение по поручению Президента Республики Казахстан иных важных вопросов инвестиционной политики [4].

Хотелось бы отметить, что на 27-м заседании Совета иностранных инвесторов, состоявшемся 12 июня 2014 года, Президент Казахстана Н.А. Назарбаев объявил о создании одностороннего безвизового режима для граждан 10 стран, которые показали наибольшую инвестиционную активность в Казахстане, в частности, для граждан Великобритании, Германии, Италии, Малайзии, Нидерландов, ОАЭ, Республики Корея, США, Франции и Японии. В целом с момента выступления Президента РК проведены встречи с более 200 инвесторами, определены шесть приоритетных государств (Германия, Франция, США, Япония, Южная Корея, Великобритания) и секторов (машиностроение, ГМК, химия, атомная энергетика, аэрокосмическая промышленность, фармацевтика, нефтехимия, электроника и робототехника, инновации, информационные технологии), отобраны 44 перспективных проекта на сумму 17,6 млрд. долларов, на реализации которых будет сконцентрировано особое внимание.

Не менее важным шагом для поддержки инвесторов является создание в Казахстане института инвестиционного омбудсмена. Данный институт позволит обеспечить системный подход в решении текущих проблем инвесторов, а также принимать превентивные меры по урегулированию спорных вопросов, не доводя их до судебных инстанций. Это еще одна своеобразная площадка для диалога с инвесторами, призванная защищать их права и интересы. Следует подчеркнуть, что в мире это довольно распространенная практика. Наиболее активно подобные институты действуют в Южной Корее, Индонезии, КНР, Мексике, России, США, Чили. Создание института омбудсмена - это, прежде всего, системный подход в решении проблем инвесторов уже работающих в Казахстане.

Инвестиционный омбудсмен - должностное лицо, назначаемое Правительством Республики Казахстан, на которое возлагаются функции по содействию в защите прав и законных интересов инвесторов [2].

Основными функциями инвестиционного омбудсмена являются:

1) рассмотрение обращений инвесторов по вопросам, возникающим в ходе осуществления инвестиционной деятельности в Республике Казахстан, и вынесение рекомендаций для их разрешения, в том числе взаимодействуя с государственными органами;

2) оказание содействия инвесторам в решении возникающих вопросов во внесудебном и досудебном порядках;

3) выработка и внесение в Правительство Республики Казахстан рекомендаций по совершенствованию законодательства Республики Казахстан [5].

Деятельность инвестиционного омбудсмена обеспечивается уполномоченным органом по инвестициям. Уполномоченный орган по инвестициям: регистрирует и передает обращения на рассмотрение инвестиционного омбудсмена, формирует и ведет архив обращений; взаимодействует с государственными органами и организациями по вопросам обеспечения деятельности инвестиционного омбудсмена; осуществляет информационно-аналитическое, организационно-правовое обеспечение деятельности инвестиционного омбудсмена.

Инвестиционный омбудсмен может привлекать консультантов и экспертов из числа физических и юридических лиц Республики Казахстан для подготовки заключений по вопросам, изложенным в обращении инвестора [5].

Следует подчеркнуть, что уполномоченным органом по инвестициям выступает государственное учреждение «Комитет по инвестициям Министерства по инвестициям и развитию

Республики Казахстан», которое осуществляет регулятивные, реализационные и контрольные функции, а также участвует в выполнении стратегических функций Министерства в области государственной инвестиционной политики и политики поддержки инвестиций, создания благоприятного инвестиционного климата, создания, функционирования и упразднения специальных экономических зон.

Новое развитие получили такие инструменты экономического стимулирования инвестиций, как специальные экономические зоны. На сегодняшний день в Казахстане создано десять специальных экономических зон: СЭЗ «Астана - новый город» (создана 29 июня 2001 г., действует до 2027 г., местонахождение: г. Астана, площадь: 7 562,3 г), СЭЗ «Морпорт Актау» (создана 26 апреля 2002 г., действует до 1 января 2028 г., местонахождение: Мангистауская область, площадь: 2 000 га), СЭЗ «Парк инновационных технологий» (создана 18 августа 2003 г., действует до 1 января 2028 г., местонахождение: Алматинская область, площадь: 163,02 га), СЭЗ «Оңтүстік» (создана 6 июля 2005 г., действует до 1 июля 2030 г., местонахождение: Южно-Казахстанская область, площадь: 200 га), СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (создана 19 декабря 2007 г., действует до 31 декабря 2032 г., местонахождение: Атырауская область, площадь: 3 475,9 га), СЭЗ «Бурабай» (создана 15 января 2008 г., действует до 1 декабря 2017 г., местонахождение: Акмолинская область, площадь: 370 га), СЭЗ «Сарыарқа» (создана 24 ноября 2011 г., действует до 1 декабря 2036 г., местонахождение: Карагандинская область, площадь: 534,9 га), СЭЗ «Павлодар» (создана 29 ноября 2011 г., действует до 1 декабря 2036 г., местонахождение: Павлодарская область, площадь: 3 300 га), СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота» (создана 29 ноября 2011 г., действует до 2035 г., местонахождение: Алматинская область, площадь: 5 740 га), СЭЗ «Химический парк Тараз» (создана 13 ноября 2012 г., действует до 1 января 2037 г., местонахождение: Жамбылская область, площадь: 505 га),

В вышеуказанных специальных экономических зонах инвесторам предоставляются земельные участки, обеспеченные необходимой инфраструктурой для эффективной организации новых производств. На территории зон действует режим свободной таможенной зоны, а также предусмотрены значительные налоговые льготы (по КПП, земельному налогу, имуществу), что позволяет не только стимулировать инвестиции в обрабатывающий сектор, но и определять месторасположение точек промышленного роста в соответствии с государственной экономической и региональной политикой [6].

Отметим, что к факторам, положительно влияющим на инвестиционную привлекательность Казахстана, можно отнести следующие моменты:

- 1) выгодное географическое положение Казахстана к крупным потребительским рынкам Центральной и Средней Азии, России, Индии и Китая;
- 2) высокая инвестиционная привлекательность страны, вследствие наличия богатых природных и минеральных ресурсов;
- 3) благоприятный бизнес-климат страны, поддерживаемый экономической и политической стабильностью;
- 4) осознание приоритетности государственной инвестиционной политики.

Республика Казахстан стремится к созданию привлекательных условий для прямых инвестиций в сырьевые экспортоориентированные и высокотехнологичные производства, а также развитие инфраструктуры.

В соответствии с Государственной программой по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы целевые индикаторы следующие:

1. Количество привлеченных целевых инвесторов из списка компаний, включенных в Global-2000: в 2010 году - 2, в 2011 году - 3, в 2012 году - 4, в 2013 году - 4, в 2014 году - 5.
2. Прямые иностранные инвестиции в обрабатывающую промышленность увеличатся не менее чем на 10 %: в 2008 году - 100 %, в 2009 году - 101 %, в 2010 году - 103 %, в 2011 году - 105 %, в 2012 году - 107 %, в 2013 году - 109 %, в 2014 году - 110 %.
3. Среднегодовой темп роста объемов освоенных инвестиций в основной капитал предприятий на территориях СЭЗ за период с 2008 по 2014 годы составит не менее 40 %.

4. Рост объема производства товаров и услуг (работ) на территориях СЭЗ в 2014 году по отношению к 2008 году составит 80 %.

5. Ежегодный рост объемов производства товаров и услуг (работ) на территориях индустриальных зон составит не менее 20 %.

6. Ежегодный рост количества рабочих мест на территории СЭЗ составит не менее 15 %.

7. Реализация инвестиционных проектов с применением механизма государственно-частного партнерства увеличится в 2015 году не менее чем в 2 раза по сравнению с 2008 годом.

Предусматривается применение следующих мер по стимулированию инвестиций.

1. Для инвестиционных проектов в приоритетных отраслях экономики: инвестиционные преференции, предусматриваемые Законом Республики Казахстан от 24 декабря 2012 года "Об инвестициях"; специальный порядок выдачи въездных виз для иностранных специалистов на оперативной и безвозмездной основе.

2. Для инвестиционных проектов, реализуемых на территориях СЭЗ: 1) особый порядок налогообложения с учетом лучшей мировой практики. Льготы будут предоставляться предприятиям, отобранным по критериям, определенным настоящей Программой; 2) особый механизм в отношении ввоза иностранной рабочей силы.

3. По наиболее крупным и приоритетным инвестиционным проектам могут заключаться отдельные инвестиционные соглашения, предусматривающие особые меры государственной поддержки: 1) преференции; 2) обеспечение минимального долгосрочного государственного заказа и заказа национальных компаний; 3) другие финансовые и нефинансовые меры стимулирования.

Решение по данным мерам поддержки в рамках инвестиционных соглашений будут приниматься на уровне Правительства.

В целях расширения привлечения инвестиций в несырьевые секторы экономики будут вестись индивидуальные переговоры с каждым крупным потенциальным инвестором.

Кроме того, будет осуществляться дальнейшее развитие специальных экономических зон (СЭЗ). Специальные экономические зоны являются точками экономического роста и оказывают положительное социально-экономическое влияние как на регионы своего базирования, так и на всю экономику страны. Для эффективного развития СЭЗ необходимо: 1) обеспечение инфраструктурой для реализации высокотехнологичных проектов на территории СЭЗ; 2) привлечение к управлению СЭЗ профессиональных управляющих компаний, которые должны обеспечить качественный рынок в привлечении инвестиций и развитии СЭЗ.

Будут рассмотрены вопросы расширения территорий действующих СЭЗ и создания новых СЭЗ, при этом будет учитываться фактор наличия удобных коммуникаций для доставки сырья и поставок готовой продукции.

Важным фактором повышения эффективности функционирования СЭЗ будет привлечение "якорных" (стратегических) инвесторов, в том числе иностранных, для производства несырьевой высокотехнологичной продукции с акцентом на освоение рынков ТС, КНР и Центральной Азии.

Для эффективного развития СЭЗ необходима государственная поддержка путем создания инженерной инфраструктуры, на которую готовы прийти потенциальные инвесторы для реализации крупных проектов.

Планомерная работа по импорту промышленных мощностей и обмену технологиями будет продолжена в рамках ранее определенной целевой группы для привлечения в Республику Казахстан - это 20 приоритетных стран-инвесторов и 136 технологических лидеров [7].

В результате проведенных работ:

1) Федеративная Республика Германия является одной из приоритетных стран, инвесторы из которой в большом количестве импортировали свои промышленные мощности в Республику Казахстан, в частности в СЭЗ «Сарыарка»; 2) проект Toyota Motors Corporation, являющийся одним из 136 технологических лидеров, подходит к активной фазе реализации.

2) Вышеуказанную целевую группу предлагается дополнить иностранными компаниями, наиболее компетентными в 75 критических технологиях, определенных в рамках проведенного технологического форсайта. В качестве сценария привлечения и развития перспективных технологических направлений предлагается использовать формулу «сырье в обмен на технологии», т.е.

сырьевой потенциал Республики Казахстан будет использован в обмен на импорт промышленных мощностей и трансферт технологий.

В рамках поиска представителей целевой группы ранее успешно себя зарекомендовали роуд-шоу и бизнес-форумы. Предлагается расширить использование эффективного инструмента роуд-шоу для выхода на контакт с данными компаниями.

Привлечение представителей целевой группы в Республику Казахстан существенно повысит конкурентоспособность страны в рамках региона. Импорт промышленных мощностей передовых стран в мире и доступ к технологиям технологических лидеров обеспечат экспансию продукции Республики Казахстан на рынки стран Таможенного союза и Центральной Азии.

Взаимодействие с иностранными инвесторами из целевой группы предлагается построить на основе создания и развития совместных международных компаний и выгодных для страны партнерств. В этой связи наиболее актуальной формой сотрудничества является создание совместных предприятий, для чего необходимо определить наиболее перспективных отечественных партнеров.

При этом стоит учитывать, что со стороны отечественных предпринимателей возможен риск отсутствия собственного капитала для вхождения в долю. Для решения данной проблемы будет рассмотрен вопрос оказания необходимой государственной поддержки в виде субсидированного кредитования и развития таких инструментов финансирования, как проектное, долговое и акционерное финансирование.

В целом система привлечения ПИИ в Республику Казахстан выстроена, инвестиционная привлекательность Республики Казахстан планомерно развивается, но для дальнейшего совершенствования государственной политики в этой области требуется внесение определенных изменений как в законодательное, так и в институциональное поле Республики Казахстан [7].

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана, г. Астана, 14 декабря 2012 года «Стратегия "Казахстан-2050": новый политический курс состоявшегося государства».
- [2] Закон Республики Казахстан от 8 января 2003 года № 373 «Об инвестициях».
- [3] Закон Республики Казахстан от 12 июня 2014 года № 209-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования инвестиционного климата».
- [4] Указ Президента РК от 24 июля 2013 года №603 «О внесении изменения в Указ Президента РК от 30 июня 1998 года №3985 «Об образовании Совета иностранных инвесторов при Президенте РК».
- [5] Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 октября 2014 года № 1153 «Об утверждении Положения о деятельности инвестиционного омбудсмена».
- [6] Закон Республики Казахстан от 21 июля 2011 года № 469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан».
- [7] Указ Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 958 «Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы».

REFERENCES

- [1] *Message from the President of the Republic of Kazakhstan - Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan, Astana, 14th of December 2012* «Strategy Kazakhstan-2050: a new policy established state»
- [2] *The Law of the Republic of Kazakhstan dated January 8, 2003 № 373 "On Investments"*
- [3] *Law of the Republic of Kazakhstan dated June 12, 2014 № 209-V «On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan on improvement of investment climate"*
- [4] *Presidential Decree of July 24, 2013 №603 «On Amending Presidential Decree of June 30, 1998 №3985 «On Education, the Foreign Investors Council under the President of the Republic of Kazakhstan»*
- [5] *Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated October 30, 2014 № 1153 "On approval of the investment activities of the Ombudsman"*
- [6] *The Law of the Republic of Kazakhstan dated July 21, 2011 № 469-IV «On special economic zones in the Republic of Kazakhstan»*
- [7] *Decree of the President of the Republic of Kazakhstan on March 19, 2010 № 958 «State program for accelerated industrial and innovative development of Kazakhstan for 2010 - 2014» (in Russ.).*

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТІҢ ҚҰҚЫҚТЫҚ НЕГІДЕРІ

Г. С. Калиева

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы, Қазақстан

Тірек сөздер: инвестициялар, инвестициялық қызмет, инвестициялық омбудсмен, инвестициялық заңнама, қолайлы инвестициялық климат, арнайы экономикалық аумақтар.

Аннотация. Мақала Қазақстан Республикасындағы инвестициялық қызметтің құқықтық негіздеріне арналған. Инвестицияға инвестициялық жеңілдіктер сияқты мемлекеттік қолдау шаралары қарастырылған. Басты инвестициялық басымдылық инвестициялық жобаларға бөлінуде. Сонымен қатар, автор шетелдік инвесторлар Кеңесі, инвестициялық омбудсмен сияқты инвестициялық құқықтық қатынастар субъектілерін зерттеген.

Айта кету керек, арнайы экономикалық аумақтар инвестицияны экономикалық ынталандыру құралдары болып табылады.

Мәселені айқындау үшін берілген мақалада ҚР-дағы инвестициялау мәселелерін реттейтін нормативтік-құқықтық актілерді талдау әдістері кеңінен қолданылады.

Автор ҚР-да қолайлы инвестициялық климат қалыптасқан. Мемлекет инвестициялардың тұрақты өсуі мен республиканың инвестициялық тартымдылықты қамтамасыз етеді.

Поступила 22.05.2015 г.