



**Специальный  
юридический вестник  
за август 2018**

**Выпуск № 07/SLA**

Последние изменения в  
валютном законодательстве  
Казахстана

## Уважаемые друзья,

В данном специальном вестнике мы хотим рассказать о последних значимых новеллах, предусмотренных Законом «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Закон»):

### Новое в статусе валютного резидентства:

- Закон предусматривает отнесение к **резидентам**, среди прочего:
  - а) филиалов иностранных финансовых организаций;
  - б) филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, которые являются постоянными учреждениями таких нефинансовых организаций в Казахстане в соответствии с Налоговым кодексом.
- К **нерезидентам** для целей валютного регулирования Закон относит, среди прочего:
  - а) юридические лица и организации, не образующие юридическое лицо, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Казахстана, а также их филиалы (представительства) в Казахстане, осуществляющие деятельность, которая не приводит к образованию постоянного учреждения нерезидента в соответствии с Налоговым кодексом;
  - б) филиалы (представительства) иностранных нефинансовых организаций, для которых статус нерезидента по валютному законодательству установлен условиями соглашений, заключенных от имени Казахстана (в соответствии с актом Правительства) с иностранными организациями и вступившими в силу до введения в действия Закона. Перечень филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, для которых статус нерезидента по валютному законодательству Казахстана установлен условиями соглашений, заключенных от имени Казахстана с иностранными организациями, устанавливается актом Правительства.

### Новое в валютном регулировании:

- Закон, среди прочего, разрешает проведение валютных операций между:
  - а) филиалами (представительствами) иностранных организаций;

- б) операций, одной из сторон которых выступают резиденты, которым право на проведение валютных операций с резидентами предоставлено законами Казахстана либо принятыми до введения в действие настоящего Закона актами Президента;
  - с) операций между профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими валютные операции по поручениям клиентов, и физическими или юридическими лицами, связанных с передачей денег и финансовых инструментов со счетов (на счета) для учета и хранения денег и финансовых инструментов, принадлежащих клиентам, в рамках исполнения и прекращения договоров об оказании брокерских услуг;
  - д) операций получателя от имени государства полезных ископаемых, которые в соответствии с Налоговым кодексом передаются ему в счет исполнения недропользователем налогового обязательства в натуральной форме, связанных с транспортировкой, хранением и реализацией таких полезных ископаемых;
  - е) платежей физических лиц за товары, работы и услуги по сделкам, заключаемым и исполняемым при их совершении на территории специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос».
- Валютные операции, осуществляемые на территории международного финансового центра «Астана», выведены за пределы правового регулирования Закона. Условия и порядок проведения валютных операций, связанных с оказанием финансовых и профессиональных услуг на территории Международного финансового центра «Астана», определяются актами Международного финансового центра «Астана» по согласованию с Национальным Банком.
  - Введение мониторинга валютных операций Национальным Банком или уполномоченными банками посредством присвоения учетных номеров (учетная регистрация взамен режиму регистрации и уведомления):
    - а) валютным договорам по движению капитала (за исключением уполномоченных банков и филиалов (представительств) иностранных организаций);
    - б) счетам юридических лиц-резидентов (кроме уполномоченных банков и филиалов

(представительств) иностранных организаций) в иностранных банках;

с) валютным договорам по экспорту/импорту, расчеты по которым осуществляются через счета, указанные в пункте б) выше.

- Уведомление о проведенных валютных операциях, в том числе по поручению клиентов, осуществляется уполномоченными банками в форме отчетов, направляемых Национальному Банку.

Уполномоченные банки уведомляют о проведенных валютных операциях, сумма которых равна или превысила пороговое значение, на основании сведений, полученных от клиентов, как резидентов, так и нерезидентов, при проведении платежей и (или) переводов денег.

Пороговое значение в отношении суммы платежа и (или) перевода денег по валютной операции, подлежащей уведомлению, коды валютных операций и порядок представления сведений, указанных в настоящем пункте, определяются правилами осуществления валютных операций в Казахстане.

В случаях изменения реквизитов или закрытия счета в иностранном банке, которому был присвоен учетный номер, на юридическое лицо резидент (за исключением банка и филиала (представительства) иностранной организации) также возлагается обязательство по уведомлению Национального банка.

- Важно отметить, что, согласно Закону, физические лица-резиденты не уведомляют Национальный Банк о счетах в иностранных банках: о переводах денег физических лиц с собственных счетов (на собственные счета) в иностранных банках уведомляет уполномоченный банк, который осуществляет такие переводы денег.
- Также, Законом предусмотрено обязательство филиалов (представительств) иностранных нефинансовых организаций, осуществляющих деятельность в Казахстане более одного года, представлять Национальному Банку информацию об операциях с резидентами и нерезидентами в форме отчетов, в том числе по запросу Национального Банка.

- В целях предотвращения вывода денежных средств из страны, устанавливается необходимость запроса уполномоченным банком разрешения резидента на перевод денежных средств по отдельным валютным операциям (к примеру, помимо прочих операций, по финансовым займам резидентом нерезиденту на срок свыше 720 (семисот двадцати) дней без выплаты вознаграждения) с ограничениями, установленными Законом. Вышеуказанное разрешение оформляется в произвольной форме. Допускается представление одного разрешения в отношении всех платежей и (или) переводов денег по валютным операциям в рамках валютного договора, на основании которого осуществляются валютные операции, проведение которых может быть направлено на вывод денег из Казахстана. Законом также установлен список валютных операций, проведение которых может быть направлено на вывод денег из Казахстана.

- **Отмечаем, что Новый Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» вступит в силу с 1 июля 2019 года, за исключением определенных положений, которые вводятся в действие с 16 декабря 2020 года.**

- Также, важно отметить, что наряду с Законом, Президентом также были утверждены нововведения в некоторые законодательные акты Казахстана по вопросам валютного регулирования и валютного контроля, рискориентированного надзора за деятельностью финансовых организаций, защиты прав потребителей финансовых услуг и совершенствования деятельности Национального Банка. Одним из множества значительных изменений, введенных в указанные законодательные акты, является внедрение концепций использования Национальным Банком мотивированных суждений, а также применения мер надзорного реагирования в отношении банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, банковских холдингов, их руководящих работников, организаций, входящих в состав банковского конгломерата, крупных участников банка, лиц, обладающих признаками крупного участника банка или банковского холдинга.

- Данный документ — представляет собой обзор последних значимых нововведений и дополнений в различные нормативно-правовые акты Казахстана. «Делойт» не принимает на себя обязательств или ответственности за использование информации, содержащейся в данном документе.
- Информация, содержащаяся в данном документе, содержит комментарии и выводы, основанные исключительно на информации, полученной из открытых источников.
- Несмотря на то что в данном документе затрагиваются отдельные аспекты правового характера, данный документ не является юридическим заключением по вопросам, рассмотренным в нем.
- Целью данного документа является предоставление тематической информации общего характера. «Делойт» не принимает управленческих решений за лиц, ознакомившихся с данным документом, а также не несет ответственности за решения, принятые на основании представленных в данном документе данных. Наши выводы носят исключительно информационный характер. Лица, ознакомившиеся с данным документом, самостоятельно несут ответственность за принятие решений о внедрении или отказе от внедрения рекомендаций и консультаций, если таковые содержатся в данном документе.

## Как «Делойт» может помочь

Команда «Делойт Лигал» будет рада предоставить более подробные консультации по любым вопросам, возникшим у вас после ознакомления с данным вестником. Контакты основных членов команды указаны ниже.

Команда «Делойт Лигал» оказывает уникальные юридические консультационные услуги в различных сферах, в том числе по таким направлениям, как:

- ▶ Валютное законодательство
- ▶ Сделки по слиянию, поглощению, инвестиционная деятельность
- ▶ Экологическое право
- ▶ Недропользование
- ▶ Трудовое право и иммиграция
- ▶ Коммерческое право:
  - Контрактные отношения
  - Лицензирование и регулирование деятельности
  - Недвижимость
- ▶ Сопровождение проверок
- ▶ Реорганизация, ликвидация и Банкротство

## Свяжитесь с нами:

### Алматы/Астана

#### **Агайша Ибрашева**

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [aibrasheva@deloitte.kz](mailto:aibrasheva@deloitte.kz)

#### **Олеся Кириловская**

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [okirilovskaya@deloitte.kz](mailto:okirilovskaya@deloitte.kz)

#### **Виктория Тянь**

Тел.: +7(717) 258 04 80/81

Факс: +7(717) 259 14 09

Email: [vtyan@deloitte.kz](mailto:vtyan@deloitte.kz)



### [deloitte.kz](http://deloitte.kz)

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.