



Astana International Financial Centre

The background is a dark blue gradient with large, stylized, concentric circular patterns on the right side. In the lower-left quadrant, there is a silhouette of a modern building with a lattice-like facade and a tall spire, and a small airplane flying towards the right.

**FREQUENTLY ASKED QUESTIONS
ЖИ ҚОЙЫЛАТЫН СҰРАҚТАР
ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ**

FAQ

The AIFC and associated institutions	4
AIFC participation	6
Regulatory questions	11
Employment	13
Legal	14
Tax	16
Astana International Exchange (AIX)	18

ЖИ ҚОЙЫЛАТЫН СҰРАҚТАР

АХҚО және қауымдастырылған ұйымдар	23
АХҚО-ға қатысу	26
Реттеушілік режимге қатысты сұрақтар	31
Еңбек қатынастары	33
Құқық	34
Салықтар	36
«Астана» халықаралық қаржы орталығының биржасы (AIX)	38

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

МФЦА и ассоциированные организации	44
Участие в МФЦА	46
Вопросы по регуляторному режиму	52
Трудовые отношения	54
Право	55
Налоги	57
Биржа Международного финансового центра «Астана» (AIX)	59



FAQ

Astana International Financial Centre

F A Q



THE AIFC AND ASSOCIATED INSTITUTIONS

1. What is being established at the AIFC site?

A: While the geographic territory of the AIFC stretches across a large expanse of the City of Nur-Sultan’s newly developed “Left Bank”, the Centre is anchored in the ultra-modern Expo 2017 site. The AIFC Bodies are headquartered here, including the Astana International Financial Centre Authority (**AIFCA**), the Astana Financial Services Authority (AFSA), the AIFC Court, the Astana International Arbitration Centre (**AIAC**) and AIFC Bodies’ Organisations (subsidiaries), such as the AIFC Expat Centre, the Bureau for Continuing Professional Development (**BCPD**), the Fintech Hub, the Astana International Exchange (**AIX**).

Additionally, the site is home to brand-new, state-of-the-art business, commercial and conference facilities in which AIFC Participants can maintain premises and carry on their business activities.

2. What is the AIFC?

A: The AIFC has many facets. From a legal and regulatory perspective, it is a special regime that governs the activities of AIFC Participants, including the operation of financial markets and the provision of financial and other services. Geographically, it is a large defined zone within the City of Nur-Sultan wherein AIFC Participants may be located and carry on their business activities. Conceptually, the AIFC is a financial hub for Central Asia, the Caucasus, the Eurasian Economic Union (EAEU), the Middle East, West China, Mongolia and Europe.

3. What is the objective of the AIFC?

A: Objectives of the AIFC are as follows:

- to attract investment into the economy of the Republic of Kazakhstan by creating an attractive environment for investment in the financial services sphere;
- to develop a securities market in the Republic of Kazakhstan and integrate it with international capital markets;

- to develop insurance markets, banking services, Islamic finance, financial technologies, electronic commerce and innovative projects in the Republic of Kazakhstan;
- to develop financial and professional services based on international best practice;
- to achieve international recognition as a financial centre.

4. What will be the initial principal activities to be carried out at the AIFC?

A: The AIFC has been established in Kazakhstan as a cornerstone of the development of the national and regional financial sector. The major strategic objectives of the AIFC include development of the capital markets, asset management, financial technology (FinTech), Islamic finance, private banking and green finance sectors.

Our current regulatory framework provides for the conduct and regulation of several defined regulated financial services activities, including banking, insurance intermediation, dealing in securities, managing and advising on investments and managing collective investment schemes, providing and arranging custody services, providing trust and fund administration services and Islamic banking and financing, among several others.

Insurance intermediation is a current permitted activity, and the AFSA is now building out the framework for the conduct and regulation of insurance and reinsurance activities as well as the framework for conventional banking.

The current framework also provides for market infrastructure activities such as operating an exchange and operating a clearing house.

Additionally, a range of professional services ancillary to financial markets and services can be carried on, including legal, audit, accountancy, consulting and credit rating services.

The general legal framework of the AIFC also provides for the incorporation and registration of entities carrying on a wide range of other corporate and commercial activities, which can thereby also become AIFC Participants.

5. What is the role of the AIFC Court?

A: To adjudicate (a) claims arising out of disputes between AIFC Participants, AIFC Participants and AIFC Bodies and an AIFC Participant or AIFC Body and its expatriate Employees; (b) claims arising out of disputes relating to activities conducted in the AIFC and governed by the Acting Law of the AIFC; and (c) claims arising out of the disputes in which all parties to the dispute agree in writing to the jurisdiction of the AIFC Court.

6. What is the role of the IAC at the AIFC?

A: To provide world class services for settling national and international commercial disputes through arbitration, mediation and other methods of alternative dispute resolution, in accordance with the IAC Arbitration and Mediation Rules 2018 or the rules agreed upon between the parties to a dispute submitted to the IAC.

7. What is the role of the AIX?

A: AIX is a market institution in the AIFC providing domestic and international issuers (both private and government-controlled) and investors a modern well-regulated exchange platform to access the capital markets.



AIFC PARTICIPATION

8. What is an AIFC Participant?

A: An AIFC Participant is a legal entity (a company, partnership, etc.) that is registered under the Acting Law of the AIFC. This includes both legal entities formed under AIFC law and foreign legal entities that are “recognized” by the AIFC Registrar of Companies.

9. Why become a participant in the AIFC?

A: The AIFC provides a number of privileges to create favourable conditions for the increase of foreign investment. A special legal regime based on the principles of English common law and standards of leading financial centres operates in the AIFC. A distinctive feature of English common law is the use of a flexible and transparent approach to resolving disputes, as well as the primacy of protecting the rights and interests of investors. The AIFC has an independent regulatory regime that ensures fairness and efficiency of the financial market. One of the motivating factors for AIFC Participants is tax breaks for AIFC Participants from corporate income tax on income received from providing the following financial services in the AIFC:

- 1) Islamic banking services;
- 2) reinsurance and insurance brokerage services;
- 3) investment management services for assets of investment funds, accounting and safekeeping services for investment funds, as well as services related to issuing, offer-

- ing, trading, purchase and redemption of securities of investment funds;
- 4) brokerage, dealer or underwriting services;
 - 5) any other financial services prescribed by AIFC Acts.

In addition, simplified visa and labour regimes operates in the AIFC. Particularly, AIFC provides visa waiver up to 30 days for citizens of OECD countries, UAE, Malaysia, Singapore, and Monaco. Employees of the AIFC Participants and their family members may obtain visas for periods of up to 5 years with the possibility of a further extension. AIFC Participants may employ foreign nationals and stateless persons for the conduct of activities in the AIFC without obtaining work permits for them. AIFC Participants enjoy simplified visa procedures to obtain, extend, change a category or cancel visa without need to leave a country, and to obtain visa upon arrival. To facilitate the foreign employees' and their family members' access to an ample variety of government and non-government services, within the AIFC Authority a specialised centre - the AIFC Expat Centre (AEC) - operating on the principle of a "single window" has been created. Available at the AEC in English are Kazakhstan visa and migration related services, tax-revenue services (e.g. issue of Individual Identification Numbers), Registration of vehicles and issuance of driver's licenses to foreign nationals, a wide range of Government for Citizens Corporation's government services (such as the issue of digital signatures), notarial and translation services, document copying services, payment terminal services, a call centre, together with guidance on real estate agencies, schools search, information on must-see attractions in Nur-Sultan and other services required or useful for entry and stay by foreign nationals coming and working in the AIFC.

10. How do I become a participant?

A: AIFC Business Development Office is the first point of contact for all establishments interested in having a presence in the AIFC. We have a dedicated team of Business Development Officers who are at hand to support and guide organisations through the registration process.

Office of the Registrar organised under the AFSA framework but acting independently of the AFSA's regulatory and supervisory functions, the Office of the Registrar is responsible for the registration of a legal entity in the AIFC, either one established under Acting Law of the AIFC or a branch of a Foreign Company. If the applicant intends to carry on regulated financial services or ancillary activities in the AIFC, it must first obtain appropriate authorisation from the AFSA. However, the entire process is designed as a "single window" concept, to increase efficiency and reduce the burden on applicants to the extent possible. There is an opportunity to proceed the registration process via self-service portal: <https://digitalresident.kz/>.

11. Do I have to form an AIFC company to be an AIFC Participant, or can I establish a branch which is an AIFC Participant?

A: A firm can become an AIFC Participant and carry on business activities in the AIFC either via a legal entity established under Acting Law of the AIFC or via a “recognised” branch of a non-AIFC entity.

12. Do I need to have an office in the AIFC to be a participant?

A: Subject to limited exceptions, an AIFC Participant must maintain a registered office in the AIFC, which is a location to conduct its principal business activity.

13. Do I need to have full time employees based in the AIFC, if so, what are the requirements for this?

A: Subject to limited exceptions, a Company/Partnership must at all times, have a registered office registered in the AIFC to which all communications and notices may be addressed. There is no requirement for a minimum number of persons to be employed in the AIFC.

Additionally, residency requirements may apply to persons carrying out certain key functions. For example, if your firm is required under Acting Law of the AIFC to appoint a Money Laundering Reporting Officer, that individual generally must be resident in Kazakhstan. As another example, if you are operating as a Representative Office, you must appoint a Principal Representative who is resident in the country.

However, AIFC law requires that an AIFC Participant must carry on its primary business activities in the Centre – to this extent, it would generally be necessary to have adequate resources, including personnel, located in the AIFC.

14. Under AIFC Rules can an AIFC Participant service clients in “mainland” Kazakhstan or outside Kazakhstan from their office in the AIFC?

A: Appropriately licensed AIFC Participants can generally offer financial and other services to clients throughout Kazakhstan, however, to the extent that such activities are subject to regulation by an authority such as the National Bank of the Republic of Kazakhstan, we urge AIFC Participants to take independent legal advice as to whether they would additionally require a license or authorisation from that authority.

To the extent that business activities are permitted but not regulated under AIFC law, such activities carried on by an AIFC Participant in broader Kazakhstan may be subject

to the general laws of Kazakhstan. For example, a company headquartered in the AIFC and conducting mining operations in Kazakhstan would be subject to regulation by the AIFC Registrar of Companies from a corporate law perspective, but its mining operations would be subject to the general laws of Kazakhstan.

AIFC Participants may offer services from their AIFC premises into jurisdictions outside Kazakhstan, provided they do so in accordance with the applicable law of such jurisdictions.

15. If I am an AIFC Participant, and have a branch in Almaty, can I do business through the branch under the Acting Law of the AIFC?

A: Appropriately licensed AIFC Participants can generally offer financial and other services to clients throughout Kazakhstan, including but not limited to by means of branch, however, to the extent that such activities are subject to regulation by an authority such as the National Bank of the Republic of Kazakhstan, we urge AIFC Participants to take independent legal advice as to whether they would additionally require a license or authorisation from that authority.

Please note that AIFC Participant would be subject to applicable (non-AIFC) Republic of Kazakhstan laws and regulations in establishing a branch or office in Kazakhstan outside of the territory of the AIFC.

16. (a): Can an AIFC Participant provide investment services for which it has AIFC authorisation to clients elsewhere in Kazakhstan without the need for any other authorisation and without being subject to regulation by the Central Bank or any other body?

(b) If so, could this be done through a branch or office in (for example) Almaty?

(c) If so, are there any other jurisdictions which recognise such authorisation?

A: (a): Appropriately licensed AIFC Participants can generally offer financial and other services to clients throughout Kazakhstan, however, to the extent that such activities are subject to regulation by an authority such as the National Bank of the Republic of Kazakhstan, we urge AIFC Participants to take independent legal advice as to whether they would additionally require a license or authorisation from that authority.

(b): Currently, we consider that an AIFC Participant would be subject to applicable (non-AIFC) Republic of Kazakhstan laws and regulations in establishing a branch or office in Kazakhstan outside of the territory of the AIFC.

(c): Currently no, however, in the future the AFSA hopes to establish so called “passporting” arrangements with other jurisdictions in relation to the provision of financial services.

17. If I am an AIFC Participant, and my clients are in the rest of Kazakhstan, what do I have to do to ensure that my contracts with, and transactions for, my clients are governed by Acting Law of the AIFC?

A: We recommend that contracts which you enter into, and your terms of business, with your clients make it clear that contracts with, and transactions for, your clients are governed by Acting Law of the AIFC and that this is confirmed in writing by your clients. If the counterparty to the contract is not an AIFC Participant or AIFC Body, the AIFC Contract Regulations will not govern the contract unless this is expressly provided for in the contract. However, provided that applicable law does not otherwise dictate what the governing law of the contract must be the parties can elect to have the contract governed by the Acting Law of the AIFC, including the AIFC Contract Regulations, by specifying this in the contract.

18. If I want to sell units in funds in the rest of Kazakhstan from my office in the AIFC, as an AIFC Participant, do I have to establish the funds in the AIFC, or can I market the securities of funds established outside AIFC?

A: An appropriately authorised AIFC Participant that qualifies as an Externally Regulated Prudential Investment Firm under AIFC Prudential Rules for Investment Firms can sell units of funds established outside the AIFC into Kazakhstan more broadly (that is, outside of the AIFC), however, such sales would be subject to both AIFC law and the general laws of Kazakhstan.

19. If I want to trade securities in the AIFC, do I have to be a member of the AIFC Exchange as well as an AIFC Participant? If so, are the processes designed to prevent duplication?

A: Generally, to deal in securities in the AIFC, whether as principal or agent, a firm must be a registered AIFC Participant (whether as a legal entity incorporated in the AIFC or as a recognised legal entity) and duly authorised by the AFSA. An AIX membership is required to trade on the AIX as a dealer or broker.

However, there is a pathway for non-AIFC brokers authorized to carry on trading in their respective home jurisdictions to obtain AIX membership through recognition by the AFSA and becoming a “Recognised Non-AIFC Member” or “RNAM”. An RNAM is not required to be incorporated in the AIFC to become an AIX member and trade on the exchange.

(For further information on these issues see Question 46)

20. How can a partnership of lawyers come into the AIFC to practise law there, if the partnership is not an entity in its home state?

A: The provision of legal services is a category of “ancillary services” which is provided for under the AIFC legal and regulatory framework. A partnership or other body corporate must be authorised by the AFSA in order to carry on this activity in the AIFC. A full description of this activity is set out in Schedule 2 to the AIFC General Rules.

From a legal entity perspective, the AIFC framework provides for the recognition of non-AIFC general partnerships, limited partnerships and limited liability partnerships. However, an applicant is required to provide a copy of the entity’s “current certificate of registration in its place of origin, or a document of similar effect, certified by the relevant authority in that jurisdiction”. As such, a threshold requirement is that the partnership must be legally recognised in its home state as such.

It is also worth noting here that, in relation to the AIFC Court, there are extremely wide rights of audience. All lawyers with a professional lawyer or advocate practising certificate from anywhere around the world are generally eligible to apply to the AIFC Court Registry to represent parties in cases at the AIFC Court. Furthermore, appearing before the AIFC Court does not, by itself, also require a lawyer or firm to be authorised by the AFSA.



REGULATORY QUESTIONS

21. Are AIFC Participants and banks operating in the AIFC subject to requirements of legislation of Kazakhstan in terms of currency control?

A: The legislation of the Republic of Kazakhstan on currency control is fully applicable subject to exemptions established by the Constitutional Statute of the Republic of Kazakhstan on AIFC. In particular, the currency regimes established by the Law of the Republic of Kazakhstan “On Currency Regulation and Currency Control” do not apply to currency operations conducted by AIFC Participants in its territory.

At the same time, currently a legal act on the conditions and the procedure for conducting foreign exchange operations related to the provision of financial and professional services in the AIFC is being developed.

22. How does the AIFC regulation of financial technology actually work?

A: AFSA has established the Fintech Lab in the AIFC as a space in which firms can Test and/or Develop the FinTech Activities without being immediately subject to the full set of

regulatory requirements under the AIFC Financial Services Framework Regulations and Rules made thereunder.

FinTech Lab is designed to allow firms to deliver effective competition in the interests of consumers by reducing the time, and potentially the cost, of getting FinTech to market, enabling greater access to the market for innovative firms, including start-ups, AFSA collaborating with the firms to ensure that appropriate consumer protection safeguards are built into their FinTech Activities and also enabling FinTech Activities to be Tested and/or Developed.

Firms considering the FinTech Lab option should refer to the AIFC Financial Technology Rules, which is available on the AFSA website (www.afsa.aifc.kz).

23. If the AFSA and other AIFC bodies have no criminal prosecution powers, how does Anti-Money Laundering oversight work in the AIFC?

A: The Astana International Financial Centre AML Rules, which are administered by the AFSA, require AIFC financial institutions and certain other AIFC Participants to maintain policies, procedures and controls to ensure that they are not unwittingly being used by the clients and counterparties to facilitate money laundering or other types of financial crime. These requirements, which the AFSA has authority to enforce through the imposition of fines and other disciplinary measures, are in line with and complement the broader Kazakhstan AML/CTF regime. Kazakhstan's criminal legislation, including the AML Law and the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan, applies to all AIFC Participants.

24. How are the jurisdictions of the AIFC bodies and national state authorities of the Republic of Kazakhstan delimited? In case of contradictions, how are they resolved?

A: Article 4 of the Constitutional Law of the Republic of Kazakhstan on the AIFC provides an exhaustive list of the areas of jurisdiction of the AIFC. Issues not included in this list are governed by the acting law of Kazakhstan, and the resulting contradictions and disputes are resolved within the framework of the judicial system of Kazakhstan. Tax disputes of the AIFC Participants are considered by the courts of the Republic of Kazakhstan.

25. Can I assure my clients that their interests are adequately protected, in relation to, for instance, market abuse by others and my own insolvency?

A: AIFC Conduct of Business Rules (COB), AIFC Prudential Rules for Insurance Intermediaries and AIFC Prudential Rules for Investment Firms as well as AIFC

Insolvency Regulations and Rules and AIFC Anti-Money Laundering, Counter – Terrorist Financing and Sanctions Rules ensure that the behaviour of firms operating in the AIFC contributes to fostering and maintaining the integrity of financial markets in the AIFC.

26. Does an AIFC Participant need to be audited by the end of each financial year and are there any exceptions, for instance, if the AIFC Participant's annual turnover has not exceeded U.S. \$5,000?

A: According to AIFC Companies Regulations 2017, Directors of a Company must ensure that, within 6 months after the end of each financial year of the Company, the accounts for that year are shall be prepared and approved by the Directors and examined and reported upon by an Auditor.

Unless otherwise provided in its Articles of Association, a Private Company and its Directors are not required to provide examined and reported upon by an Auditor accounts, if the Company, during the current year for which the accounts are being prepared and, if the Company has existed for more than 1 financial year, the year immediately before that financial year, has an annual turnover of not more than U.S. \$5,000,000 and an average of not more than 20 Shareholders.



EMPLOYMENT

27. If I have to use AIFC employment law for hiring staff, how far can I adapt it for my own purposes?

A: AIFC Employment Regulations 2017 provide minimum employment standards, and do not prevent the Employer from providing more favourable terms and conditions of employment when hiring an Employee than those required under these Regulations.

28. Does an AIFC Participant have to comply with the requirements of the Labour Code of the Republic of Kazakhstan on matters not governed by the AIFC Employment Regulations 2017?

A: An AIFC Participant does not have to comply with the requirements of the Labour Code of the Republic of Kazakhstan since labour relations are governed by the AIFC Employment Regulations 2017. An AIFC Participant may comply with the Labour Code of the Republic of Kazakhstan as long as it does not contravene with these Regulations.

It must be noted that the AIFC Employment Regulations 2017 provide minimum employment standards and do not prevent the Employer from providing more favourable terms and conditions of employment in the internal rules of the Employer.

29. Can an AIFC Participant and its employees choose a currency other than Kazakhstani Tenge in Contracts of Employment?

A: In accordance with paragraph 1 of article 5 of the Constitutional Statute of the Republic of Kazakhstan “On the Astana International Financial Centre”, monetary obligations of the AIFC participants may be denominated and executed in a currency indicated in the agreement.

So, there are no currency restrictions in the agreement for the AIFC Participant, but there may be some conditions for the other party of the agreement.

As such, a non-resident of the Republic of Kazakhstan, who is an employee of the AIFC Participant, may choose Kazakhstan tenge or another currency in an employment contract, however, a resident of the Republic of Kazakhstan who is an employee of the AIFC Participant may be subject to certain conditions in accordance with the Kazakhstan legislation.



LEGAL

30. Can I choose to make my AIFC contracts subject to a law other than the Acting Law of the AIFC?

A: Yes, it is possible. AIFC Contract Regulations 2017 state that the Regulations govern contracts made between AIFC Participants, AIFC Bodies and AIFC Participants, and AIFC Bodies, unless otherwise expressly provided in a contract. If a party to a contract is not an AIFC Participant or AIFC Body, the Regulations do not apply to the contract unless expressly provided in the contract. Any contract governed by the Regulations is subject to the jurisdiction of the AIFC Court unless otherwise expressly provided in a contract.

31. Can parties to a dispute arising in Kazakhstan outside the AIFC agree to litigate their case in the AIFC Court? Or to submit to arbitration in the AIFC?

A: Yes. Parties who have no relation to the AIFC can agree or “opt-in” to bring a case to the AIFC Court or to the IAC provided all of the parties to that case agree to do so in writing. The agreement to do so can happen at any time of the contractual relationship, whether before or after the dispute arises.

32. Are judgments of the AIFC Court enforceable in greater Kazakhstan? And elsewhere? What about AIFC arbitral awards?

A: Yes. AIFC Court judgments are enforceable in Kazakhstan on the same terms and conditions as judgments of the Kazakhstan courts. Parties who wish to enforce an IAC arbitral award in Kazakhstan can apply to the AIFC Court for an execution order and subject to obtaining that execution order the arbitral award will be enforced in Kazakhstan on the same terms and conditions as judgments of the Kazakhstan courts.

B: Enforcement of AIFC Court judgments in the Commonwealth of Independent States ('CIS') can currently happen in accordance with the provisions of the Minsk Convention on Legal Assistance and Legal Relations in Civil, Family and Criminal Matters (22 January 1993 as amended 28 March 1997), the Kishinev Convention on Legal Assistance and Legal Relations in Civil, Family and Criminal Matters (7 October 2002), and the Kiev Agreement between the CIS Countries on the Procedure for Settlement of Disputes Associated with Commercial Activities (20 March 1992).

AIFC Court judgments are also recognized and enforced in various other countries pursuant to bi-lateral treaties ratified by the Republic of Kazakhstan (including Azerbaijan, China, Georgia, India, the Kyrgyz Republic, Lithuania, Mongolia, North Korea, Pakistan, Turkey, Turkmenistan, United Arab Emirates, Uzbekistan).

Judgments of the AIFC Court may be enforced in foreign countries on the basis of reciprocity, without requiring Government or Court agreements, including in the UK, China and the US.

IAC arbitration awards are recognized and enforced internationally in accordance with the provisions of the Convention on the Recognition and Enforcement of Foreign Arbitral Awards (New York, 1958 ('the New York Convention')) in 159 countries.

33. Will the Republic of Kazakhstan [Arbitration Law] (including requirements to obtain prior consent of a superior authority under Article 8 thereof) apply to the proceedings in the IAC? Does the Republic of Kazakhstan procedural law apply (e.g. to provisional measures, etc)?

A: No. The requirements of the Kazakhstan national law on arbitration do not apply to arbitrations conducted under the AIFC Arbitration Regulations 2017. See section 7 (Exemption from Legislation) of the AIFC Arbitration Regulations 2017. However, parties should note when one of the parties to an arbitration is a Kazakh state party, the provision in the Kazakh Arbitration Law [Kazakh national law on Arbitration] requiring consent to be given by the Kazakhstan authorities will still be applicable to them.

The parties to a dispute at the IAC may agree in writing which procedural rules apply to an arbitration or mediation at the IAC. Arbitration or mediation procedural rules of Kazakhstan will only apply at the IAC if the parties to the dispute agree in writing that such shall apply in their proceedings at the IAC.

34. What would be correct interpretation of subparagraph 3) of paragraph 1 of Article 4 of Constitutional Statute? Does there need to be any specific act of the Governor or other AIFC authority in order to apply Kazakhstan law?

A: According to subparagraph 3) of paragraph 1 of Article 4 of the Constitutional Statute of the Republic of Kazakhstan On Astana International Financial Centre dated 7 December 2015 (the “Constitutional Statute”), the Acting of Law of the Republic of Kazakhstan applies in part to matters not governed by the Constitutional Statute and AIFC Acts. The abovementioned provision of the Constitutional Statute does not require development of a specific AIFC Act.

In addition, practical implementation of the Article 4 of the Constitutional Statute is sustained and supplemented by AIFC Regulations on AIFC Acts 2017 adopted by the Governor of the AIFC on 20 December 2017.

AIFC Regulations on AIFC Acts 2017 determine the hierarchy of the Acting Law of the AIFC, development, approval and adoption of the AIFC Acts. In particular, section 40 (Application) of AIFC Regulations on AIFC Acts 2017 determines descending levels of relevant jurisdiction to be ascertained to apply relevant law on civil or commercial matters, the rights and liabilities between Persons in any civil or commercial matter, including questions of application of the acting law of the Republic of Kazakhstan.



35. What tax exemption do I get as an AIFC Participant?

A: Corporate income tax: Until 1 January 2066, AIFC Participants are exempt from corporate income tax on income received from providing the following financial services in the AIFC:

- 1) Islamic banking services;
- 2) reinsurance and insurance brokerage services;
- 3) investment management services for assets of investment funds, accounting and safekeeping services for investment funds, as well as services related to issuing,

offering, trading, purchase and redemption of securities of investment funds;
4) brokerage, dealer or underwriting services;
5) any other financial services prescribed by AIFC Acts.

It should be noted that the list of other financial services can be found in the following AIFC Acts: AIFC Financial Services Framework Regulations (Schedule 3: Market Activities) и AIFC General Rules (Schedule 1: Regulated Activities). The given Acts are posted on the AFSA website (<https://aifc.kz/legal-framework>).

In addition, until 1 January 2066, AIFC Participants are exempt from corporate income tax on income received from legal, audit, accounting and consulting services provided to AIFC Bodies as well as to AIFC Participants that provide financial services.

For the purposes of exemption from corporate income tax, AIFC Participants must keep separate accounting of incomes that are exempt from corporate income tax and those that are subject to taxation in accordance with “Regulations on keeping separate accounting of income subject to exemption of corporate income tax and subject to taxation, and expenses subject to allocation to deductions by the participants of Astana International Financial Centre”. These Rules are posted on the AIFC website under “Tax Administration” section.

Personal income tax: In addition, until 1 January 2066, foreign nationals who are Employees of an AIFC Participant that provides financial services and auxiliary services, or of an AIFC Body, are exempt from personal income tax on income received under their employment contracts with the AIFC Participant or AIFC Body.

Property tax and land tax: AIFC Bodies, and AIFC Participants that provide financial services and auxiliary services, prescribed by AIFC tax regime, are exempt from property tax and land tax for facilities located in the AIFC.

Personal income tax, corporate income tax: Until 1 January 2066, natural and legal persons are exempt from individual and corporate income tax on income received from the following:

- 1) profits from the sale of securities listed, on the day of their sale, on the official list of the Stock Exchange;
- 2) profits from the sale of shares or stakes in the capital of AIFC Participants that are legal persons registered under the Acting Law of the AIFC;
- 3) dividends and interest from securities listed, on the day of their distribution, on the official list of the Stock Exchange;
- 4) dividends from shares or stakes in the capital of AIFC Participants that are legal persons registered under the Acting Law of the AIFC.

36. If I get the exemption, does that mean that anything I do in the AIFC is then tax exempt?

A: The AIFC tax regime is determined by the Tax Code with subject to exemptions, provided by Article 6 of the Constitutional Statute. Key exemptions are tax benefits for corporate income tax payment for AIFC Participants that provide financial and auxiliary services, list of which is stated in Article 6 of the Constitutional Statute. In addition, the Constitutional Statute provides benefits for natural and legal entities on corporate tax for investment income, received from activities in the AIFC. In particular, the following income in the form of interest, dividends, and capital gain from the sale of securities, listed on the official list of AIX. Also, income in the form of dividends and capital gain from the sale of shares or stakes in the capital of AIFC Participants that are legal entities registered under the Acting Law of the AIFC.

In other cases, taxation is carried out in accordance with requirements of the tax legislation of the Republic of Kazakhstan



ASTANA INTERNATIONAL EXCHANGE (AIX)

37. What are the main requirements to legal entities to be listed on AIX?

A: The main requirements for listing can be found in the AIX Business Rules published on AIX's website. Key requirements include:

- Consolidated and audited financial statements for three years (please see Question 43 if the applicant does not have a three year trading record) prepared in accordance with IFRS, US GAAP, Swiss GAAP or other standards acceptable to AIX;
- Minimum public float of at least 25% for issuers of equity securities (AIX may accept a lesser percentage subject to its sole and absolute discretion);

A minimum market cap of at least \$1M for issuers of equity securities and \$500K for issuers of debt securities at the time of listing.

AIX Business Rules provide customized requirements for certain different categories of issuers such as funds, mining companies and companies eligible for pre-IPO listing, listing at the Belt and Road Market of AIX. Further information on these listing sectors is set out in the AIX website.

38. What legal form is acceptable for an issuer which wishes to list on AIX?

A: An issuer of debt securities (e.g. bonds) to be listed may be a legal entity in any form (e.g. a limited liability partnership) subject to its home jurisdiction.

An issuer of equity securities must be incorporated in a legal form allowing free transferability of its equity securities (e.g. a company limited by shares). In order to have equity securities listed on AIX, a Kazakhstan-incorporated limited liability partnership would need to convert into a Kazakhstan joint stock company or establish a corporate holding company (potentially incorporated in AIFC) whose securities would be listed.

39. If we intend to list our securities on AIX, is it mandatory to establish an entity in AIFC or to become an AIFC Participant?

A: For its securities to be eligible for listing on the AIX, the issuer does not need to be established in the AIFC nor otherwise to be an AIFC Participant. However (1) if the issuer is carrying on regulated activities in the AIFC it needs to be an AIFC Participant and (2) if the issuer is not an AIFC Participant (e.g., not incorporated or recognised in the AIFC) it will not be eligible for certain benefits available only to AIFC Participants.

40. What are the main advantages of listing shares and or debt on AIX?

A: An AIX listing (on a sole or dual basis) allows eligible Kazakhstan and international companies as well as state bodies to raise funds via IPOs, SPOs and private placements by providing them access to local and international retail and institutional investors. The main benefits arising out from AIX listing include, but not limited to:

- The special legal/regulatory regime based on the principles of common law;
- Tax benefits for investors – no Kazakh tax on capital gains and/or interest/dividend payments on AIX listed securities;
- Issue and settlement in any currency;
- Euroclear accessibility;
- Issuers must comply with disclosure requirements, which make company more transparent for investors, and with international-standard continuing obligations for investor protection and effective operation of the market.

41. Where can I find the requirements of AIX for the content of the prospectus?

A: The prospectus requirements are set out in the AIFC legislation (the AIFC Market Rules) and AIX Business Rules.

42. How can I predict a demand for a security and fix its pricing/yield?

A: Prior to listing on the AIX, applicants are recommended to consult with their financial adviser on issues pertaining to the potential demand for the proposed securities and their terms.

43. If an issuer has been more recently established how can it comply with the 3-year requirement?

A: Each applicant for listing on AIX and each listing will be considered on a case-by-case basis. In the case of a newly established entity AIX may consider other material factors (e.g. history and performance of an underlying business, nature of an applicant's business). As such, as an example, newly established subsidiaries or newly established holding companies of existing business (e.g. a newly established company established in the AIFC as the parent company of a Kazakhstan based group of operating companies) may be able to be eligible for listing taking into account various other circumstances.

44. Which audit companies are acceptable for listed companies?

A: AIX does not maintain a list of required or recommended audit firms. Issuers are free to engage an external auditor based on their needs. However, the audit must be performed in accordance with IFRS, US GAAP, Swiss GAAP or other standards acceptable to AIX.

45. What kind of investors operate on AIX?

A: Currently, private and institutional investors are able to participate in initial issues and secondary trading of listed securities via AIX trading members. As of July 2019, there are 20 brokers participating in AIX's trades, including almost all local brokers and four international brokers (Chinese and European).

46. How to become an AIX trading member?

A: STEP 1: AFSA

Option 1

Registration:

Two options:

Option 1

a) incorporation of a new legal entity/subsidiary in the AIFC (e.g., as Private Company or Limited Liability Partnership); or

b) the establishment of a "branch" in the AIFC (e.g., a Recognised Company or a Recognised LLP).

Authorisation and Supervision:

In order to conduct Regulated Activities of Dealing in Investments as Principal and/or Agent, Arranging Deals and Advising on Investments, the applicant needs to obtain a licence from the AFSA.

Option 2

Recognized Non-AIFC Member (RNAM) whereby the AFSA will recognize the broker's home jurisdiction licence without requiring a legal presence in the AIFC.

STEP 2: AIX

Contact the AIX Markets team as the first step at markets@aix.kz. The AIX Markets team will provide you with an overview of the application process.

47. How can an investor buy or sell AIX-traded securities?

A: Please visit the AIX website or contact any of the AIX trading members.

48. If a Kazakhstan company is seeking a non-Kazakhstan listing for its shares, can the requirement for a dual listing in Kazakhstan be satisfied by an AIX listing?

A: Yes. A Kazakhstan company which intends to be listed on a foreign exchange can satisfy dual listing requirements under Article 22-1 of the Kazakhstan Law on Securities Market by being listed and offered on AIX. In that case this company would be considered as compliant with this statutory requirement. In addition, if an issuer decides to choose AIX as a single venue for listing equity securities, it is possible to list on AIX both shares and GDRs.

Disclaimer: This document is designed to assist actual and potential AIFC Participants ('Participants') to be familiar with benefits provided to actual Participants. Neither this document nor any of the answers to the questions in this document constitutes legal advice and should not be acted upon as if advice had been given. If there is any inconsistency between any statement in this document and the relevant AIFC Regulations and Rules or associated Guidance, the AIFC Regulations, AIFC Rules and Guidance prevail. Participants should, where they consider it necessary, obtain their own legal advice in relation to their specific situations.

This document does not cover each and every aspect of the AIFC Regulations and Rules. It selectively addresses frequently asked questions in relation to the AIFC.

This document is a living document – as we become aware of new or changing issues, we will amend the document as appropriate.



ЖИИ ҚОЙЫЛАТЫН СҰРАҚТАР

«АСТАНА» ХАЛЫРАЛЫҚ ҚАРЖЫ ОРТАЛЫҒЫ

ЖИ ҚОЙЫЛАТЫН СҰРАҚТАР



АХҚО ЖӘНЕ ҚАУЫМДАСТЫРЫЛҒАН ҰЙЫМДАР

1. АХҚО-да қандай ұйымдар бекітілген?

Жауап: АХҚО аумағы Нұр-Сұлтан қаласының «Сол жағалауының» көп бөлігін қамтитындықтан, АХҚО органдары мен ұйымдары заманауи Ехро 2017 алаңында орналасқан. АХҚО әкімшілігі, АХҚО Қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі комитеті (**Комитет**), АХҚО Соты, Халықаралық төрелік орталығын (**ХТО**) қоса алғанда АХҚО-ның барлық органдары осы жерде орналасқан, сонымен қатар АХҚО Экспат орталығы, Үзіліссіз кәсіби даму бюросы (**BCPD**), Қаржы технологиялары орталығы (**Fintech Hub**) және АХҚО Биржасы (**AIX**) сияқты АХҚО-ның ұйымдары да осында.

Сонымен қатар, аумақта бизнеске, коммерция мен конференцияларға арналған өте жаңа және заманауи орын-жайлар бар, мұнда АХҚО қатысушылары орналасып, өз қызметін жүзеге асыра алады.

2. АХҚО деген не?

Жауап: АХҚО-ның көптеген аспектілері бар. Құқықтық және реттеушілік тұрғыдан, бұл қаржы нарығының жұмыс істеуі мен қаржылық және басқа да қызметтердің ұсынылуын реттеуді қоса алғанда, АХҚО қатысушыларының қызметін реттейтін ерекше режим. География тұрғысынан бұл АХҚО қатысушылары орналасатын және өз қызметтерін жүзеге асыратын Нұр-Сұлтан қаласында нақты айқындалған шекарасы бар үлкен аумақ. Тұжырым бойынша АХҚО Орталық Азия, Кавказ, Еуразиялық экономикалық одақ (ЕАЭО), Таяу Шығыс, Батыс Қытай, Моңғолия және Еуропа үшін қаржылық хаб болып табылады.

3. АХҚО-ның міндеттері қандай?

Жауап: АХҚО-ның міндеттері:

- қаржылық қызметтер көрсету саласына инвестициялау үшін тартымды орта жасау арқылы Қазақстан Республикасының экономикасына инвестициялар тартуға жәрдемдесу;

- Қазақстан Республикасының бағалы қағаздар нарығын дамыту, оның халықаралық капитал нарықтарымен интеграциялануын қамтамасыз ету;
- Қазақстан Республикасында сақтандыру, банктік қызметтер көрсету, исламдық қаржыландыру нарығын, қаржылық технологияларды, электрондық коммерция мен инновациялық жобаларды дамыту;
- озық халықаралық практикалар негізінде қаржылық және кәсіби қызметтер көрсетуді дамыту;
- қаржы орталығы ретінде халықаралық танылуды иемдену болып табылады.

4. АХҚО-да ең басынан бастап қандай қызмет жүзеге асырылатын болады?

Жауап: АХҚО Қазақстанда ұлттық және өңірлік қаржы секторын дамытудың негізі құралы ретінде құрылды. АХҚО-ның негізгі стратегиялық міндеттеріне: капитал нарығын, активтерді басқаруды, қаржылық технологияларын (FinTech), исламдық қаржыландыруды, жеке банкинг пен жасыл қаржыландыру секторын дамыту жатады.

Біздің заңнамалық базамыз банктік қызметтер, сақтандыру делдалдығы, бағалы қағаздармен операциялар, инвестицияларды басқару мен олар бойынша кеңес беру, сондай-ақ ұжымдық инвестициялау схемалары, депозитарлық қызметтерді ұсыну мен ұйымдастыру, сенімгерлік және қорды әкімшілендіру қызметтерін ұсыну, исламдық банкинг пен қаржыландыру қызметтерін қоса алғанда, қаржылық қызметтер саласындағы белгілі бір реттелетін қызметтерді жүзеге асыруға және реттеуге ықпал етеді.

Сақтандыру делдалдығы – бұл рұқсат етілген қызмет түрі және қазіргі уақытта АФСА сақтандыру және қайта сақтандыру қызметтерін жүргізуге әрі реттеуге, сондайақ классикалық банктік қызметтеріне арналған нормативтік базаны әзірлеуде.

Қазіргі құрылым сондайақ инфрақұрылымдық нарықтардағы қызметті, атап айтқанда биржа мен клирингтік қызметті басқаруды қарастырады.

Сонымен бірге қаржы нарықтарымен және заңгерлік, аудиторлық, бухгалтерлік, консалтингтік және рейтингтік қызметтерді қоса алғандағы қызметтермен байланысты бірқатар кәсіби қызметтер ұсынылуы мүмкін.

АХҚО-ның жалпы қолданылатын актілері де басқа да корпоративтік және коммерциялық қызметтердің кең түрін жүзеге асыратын ұйымдарды құру және тіркеуді реттейді, сол ұйымдар да сәйкесінше АХҚО-ның қатысушылары бола алады.

5. АХҚО Соты қандай рөл атқарады?

Жауап: (а) АХҚО қатысушылары арасындағы, АХҚО қатысушылары мен АХҚО органдарының арасындағы, сондай-ақ АХҚО қатысушысы немесе АХҚО органы және оның жұмыскері-шетелдік қызметкерлері арасындағы дауларға байланысты шағымдарды;

(b) АХҚО-да жүзеге асырылатын және АХҚО құқығымен реттелетін қызметке байланысты даулардың салдарынан туындайтын шағымдарды; және

(с) барлық тараптар туындаған дауды АХҚО сотында қарауға жазбаша түрде келіскен осы даудан туындайтын талап-арыздарды қарайды.

6. АХҚО Халықаралық төрелік орталығының (ХТО) рөлі қандай?

Жауап: ХТО-ның 2018 жылғы бекітілген Төрелік және медиация қағидаларына немесе ХТО қарастыратын даудың тараптары келісілген қағидаларға сәйкес ұлттық және халықаралық коммерциялық дауларды төрелік, медиация және дауларды шешудің басқа да баламалы тәсілдері арқылы шешуге арналған халықаралық деңгейдегі қызметтер ұсыну.

7. АІХ-тің рөлі қандай?

Жауап: АІХ – отандық және халықаралық эмитенттерге (жеке және мемлекеттік), инвесторларға капитал нарықтарына қол жеткізу үшін заманауи биржалық платформа ұсынатын АХҚО-дағы авторизацияланған нарықтың уәкілетті қатысушысы.

8. «АХҚО қатысушысы» деген не?

Жауап: АХҚО қатысушысы – бұл АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген заңды тұлға (компания, серіктестік және т.б.). Бұл ұғым АХҚО құқығына сәйкес құрылған заңды тұлғаларды да, АХҚО компанияларының Тіркеушісі «аккредиттеген» шетелдік заңды тұлғаларын да қамтиды.



АХҚО-ға ҚАТЫСУ

9. Не үшін АХҚО қатысушысы болу керек?

Жауап: АХҚО шетелдік инвестицияларды тарту үшін бірқатар қолайлы жағдайлар ұсынады. АХҚО-да ағылшын жалпы құқығы қағидаттары мен жетекші қаржы орталықтарының стандарттарына негізделген арнайы құқықтық режим қолданылады. Ағылшын жалпы құқығының басты ерекшелігі – дауларды шешудің икемді және ашық тәсілінің қолданылуы, сонымен қатар инвесторлардың құқықтары мен мүдделерінің қорғалуына басымдылық берілуінде. АХҚО қаржы нарығының әділдігі мен тиімділігін қамтамасыз ететін тәуелсіз реттеу режимін ұсынады. АХҚО қатысушылары үшін ынталандырушы факторлардың бірі – АХҚО-да төмендегі қаржы қызметтерін көрсетуден алынған кірістер бойынша корпоративтік табыс салығын төлеуден босату болып табылады:

- 1) ислам банкінің банк қызметтері;
- 2) қайта сақтандыру және сақтандыру брокерлік қызметтері;
- 3) инвестициялық қорлардың активтерін инвестициялық басқару, оларды есепке алу және сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналысқа енгізуді және өтеуді қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер;
- 4) брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтер;
- 5) АХҚО актілерімен айқындалған басқа да қаржы қызметтері.

Бұдан басқа, АХҚО-да жеңілдетілген визалық режим әрекет етеді. Атап айтқанда, АХҚО ЭЫДҰ, БАӘ, Малайзия, Сингапур және Монако азаматтарына елге 30 күнге дейін визасыз кіруге мүмкіндік береді. АХҚО Қатысушыларының шетелдік қызметкерлері және олардың отбасы мүшелері мерзімін ұзарту мүмкіндігімен 5 жылға дейін виза ала алады. АХҚО Қатысушылары жұмысқа рұқсатнама алмастан АХҚО-да жұмыс істеу үшін шетелдік азаматтар мен азаматтығы жоқ адамдарды жалдай алады. АХҚО қатысушылары үшін визаны алу, өзгерту, санатын өзгерту немесе елден кетудің қажеттілігінсіз визаларды жою, сондай-ақ елге келген кезде визаны алу үшін жеңілдетілген визалық рәсімдер қарастырылған. Шетелдік сарапшылар мен олардың отбасыларының мемлекеттік және мемлекеттік емес қызметтердің алуан түрлеріне оңай қол жеткізуін қамтамасыз ету үшін «бір терезе» қағидаты негізінде жұмыс істейтін АХҚО әкімшілігінің аясында мамандандырылған орталық – АХҚО Экспат орталығы құрылды. АХҚО Экспат орталығында визалық-көші-қон қызметтері, салық органдарының қызметтері (жеке сәйкестендіру

нөмірлерін беру бойынша), көлік құралдарын тіркеу және шетелдік азаматтарға жүргізуші куәліктерін беру қызметтері, «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» КЕАҚ қызметтерінің алуан түрлері (цифрлық қолтаңбалар беру), нотариалдық қызметтер мен аударма бюросының қызметтері, төлем терминалдары қызметтері (мультикасса), байланыс орталығы, сонымен қатар жылжымайтын мүлік агенттіктерін, мектептер, көруге кеңес берілетін Нұр-Сұлтан қаласының көрікті жерлері туралы ақпараттар іздеуге жәрдемдесу бойынша қызметтер, сондай-ақ шетелдік жұмыскерлердің АХҚО-ға келуі мен болуына қажет немесе пайдалы басқа да қызметтер ағылшын тілінде қолжетімді болады.

10. Мен АХҚО қатысушысы бола аламын ба?

Жауап: АХҚО әкімшілігінің құрылымдық бөлімшесі – АХҚО Бизнесі дамыту тобы АХҚО-да тіркелуге қызығушылық танытқан барлық ұйымдар үшін алғашқы байланыс жасушы құрылым. Бізде бизнесті дамыту жөніндегі қызметкерлердің арнайы тобы бар, олар тіркелу процесінде көмектесуге дайын. Компанияларды Тіркеушінің кеңсесі АФСА құрамына кіреді, бірақ АФСА-ның реттеушілік және қадағалау функцияларынан тәуелсіз жұмыс істейді. Компанияларды Тіркеушінің кеңсесі АХҚО құқығына сәйкес тіркелген жаңа заңды тұлғаларды және басқа юрисдикцияларда тіркелген заңды тұлғалардың филиалдары/өкілдіктерін АХҚО-да тіркеуге жауап береді. Реттелетін қаржылық немесе қосалқы қызметтер көрсетуге ниет білдірген АХҚО-ның әлеуетті Қатысушылары алдымен АФСА-дан тиісті лицензия алуы керек. Алайда, барлық рәсімдер тиімділікті арттыру және өтініш берушілерге жүктемені азайту мақсатында «бір терезе» қағидаты түрінде жасалды. Тіркелу процесін <https://digitalresident.kz/> өзіне-өзі қызмет көрсету порталы арқылы өту мүмкіндігі бар.

11. Маған АХҚО қатысушысы атану үшін жаңа заңды тұлға құруым керек пе немесе мен АХҚО қатысушысы бола алатын филиал/өкілдік құра аламын ба?

Жауап: АХҚО Қатысушысы мәртебесін алып, қызмет жүргізуді АХҚО құқығына сәйкес тіркелген жаңа заңды тұлғаны құру арқылы немесе басқа юрисдикцияда тіркелген заңды тұлғаны АХҚО-да «аккредиттеу» арқылы жүзеге асыруға болады.

12. Қатысушы болуым үшін менің АХҚО-да кеңсем болуы керек пе?

Жауап: Бірнеше жағдайларды қоспағанда, АХҚО Қатысушысының АХҚО аумағында тіркелген кеңсесі болуы керек, бұл оның жұмысын атқаратын орын болады.

13. Маған бұл олардың негізгі жұмыс орны болатын АХҚО-ға жұмыскерлер жалдау керек пе, егер солай болса, оған қандай талаптар қойылады?

Жауап: Кейбір жағдайларды қоспағанда, мекенжайына барлық хат-хабарлар мен хабарламалар жіберіп отыру үшін Компанияның/Серіктестіктің міндетті түрде

АХҚО-да тіркелген кеңсесі болуы керек. АХҚО-да жұмыскерлердің ең аз санына қатысты талап жоқ.

Бұдан басқа, тұрақты тұруға қойылатын талаптар кейбір негізгі функцияларды орындайтын тұлғаларға қатысты болуы мүмкін. Мысалы, егер сіздің фирмаңыз міндетті түрде АХҚО құқығына сәйкес кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) жол бермеуге жауапты қызметкерді тағайындайтын болса. Бұл қызметкер Қазақстан Республикасының резиденті болуы керек. Тағы бір мысал ретінде, егер сіз өкілдіктің қы- зметін жүзеге асыратын болсаңыз, онда сіз Негізгі Өкілге лауазымына резидентті тағайындауыңыз керек.

Сонымен қатар, АХҚО құқығына сәйкес, АХҚО қатысушысы өзінің негізгі қызметін АХҚО-да жүзеге асыруға міндетті, бұл тұрғыда ресурстардың, оның ішінде АХҚО-да орналасқан қызметкерлердің жеткілікті санына ие болуы міндетті екенін ескеру қажет.

14. АХҚО Қағидаларына сәйкес, АХҚО Қатысушысы Қазақстан Республикасының аумағында немесе одан тыс жерлердегі клиенттерге АХҚО кеңсесінен қызмет көрсете ала ма?

Жауап: АХҚО-да тиісті түрде лицензия алған Қатысушы, жалпы алғанда, бүкіл Қазақстан бойынша клиенттерге қаржылық және басқа да қызметтер көрсете алады, алайда мұндай қызмет, мысалы, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі тарапынан реттелуі мүмкін болғандықтан, біз АХҚО қатысушыларына осы органнан қосымша лицензия алу немесе тіркелу қажеттілігі мәселесі бойынша тәуелсіз заң кеңесін алуға кеңес береміз.

Жүзеге асыруға рұқсат берілген және АХҚО құқығымен реттелмейтін кейбір қызмет түрлері бар, бұл ретте АХҚО қатысушылары Қазақстанда және АХҚО-дан тыс жерлерде жүзеге асыратын мұндай іс-шаралар Қазақстан Республикасының заңнамасымен реттелуі мүмкін. Мысалы, штаб-пәтері АХҚО-да орналасқан, жер қойнауын пайдалану жөніндегі қызметті жүзеге асыратын компания корпоративтік құқық тұрғысынан АХҚО компанияларының Тіркеушісі тарапынан реттелуі тиіс, ал бұл компанияның қызметі Қазақстан Республикасының заңнамасымен реттелетін болады.

Егер АХҚО Қатысушылары тиісті юрисдикциялардың құқығына сәйкес әрекет етсе, онда олар АХҚО-дағы кеңселері арқылы Қазақстаннан тыс жерлерде қызметтерін ұсына алады.

15. Егер мен АХҚО Қатысушысы мүшесі болсам және менің Алматыда филиалым болса, мен АХҚО құқығына сәйкес филиал арқылы бизнес жүргізе аламын ба?

Жауап: АХҚО-да тиісті түрде лицензия алған Қатысушы, жалпы алғанда, бүкіл Қазақстан бойынша клиенттерге қаржылық және басқа да қызметтер көрсете алады, алайда мұндай қызмет, мысалы, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі тарапынан реттелуі мүмкін болғандықтан, біз АХҚО қатысушыларына осы органнан қосымша лицензия алу немесе тіркелу қажеттілігі мәселесі бойынша тәуелсіз заң кеңесін алуға кеңес береміз.

АХҚО Қатысушысы Қазақстан Республикасында АХҚО аумағынан тыс жерде филиал немесе еншілес компания ашу бөлігінде Қазақстан Республикасы құқығына (АХҚО құқығына ғана емес) бағынатындығын назарға алыңыз.

16. (а) АХҚО-да авторизацияланған АХҚО Қатысушысы қандай да бір басқа лицензияны алу қажеттілігінсіз және Ұлттық Банктің немесе басқа да уәкілетті органның тарапынан қадағаланбастан Қазақстанның кез келген жеріндегі клиенттерге инвестициялау саласында қызмет көрсете алады ма?

(b) Егер көрсете алатын болса, онда мұндай қызметті, мысалы, Алматыдағы филиал арқылы жүзеге асыра алады ма?

(c) Егер рұқсат етілсе, мұндай лицензияны жарамды деп танитын басқа юрисдикциялар бар ма?

Жауап: (а): АХҚО-да тиісті түрде лицензия алған Қатысушы, жалпы алғанда, бүкіл Қазақстан бойынша клиенттерге қаржылық және басқа да қызметтер көрсете алады, алайда мұндай қызмет, мысалы, Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі тарапынан реттелуі мүмкін болғандықтан, біз АХҚО қатысушыларына осы органнан қосымша лицензия алу немесе тіркелу қажеттілігі мәселесі бойынша тәуелсіз заң кеңесін алуға кеңес береміз.

(b): Қазіргі уақытта біз АХҚО Қатысушысы Қазақстан Республикасында АХҚО аумағынан тыс жерде филиал немесе еншілес компания ашу бөлігінде Қазақстан Республикасы құқығына (АХҚО құқығына ғана емес) бағынатын болады деп пайымдаймыз.

(c): Қазіргі уақытта жоқ, бірақ болашақта АФСА қаржылық қызметтерді көрсетуге қатысты басқа юрисдикциялармен «паспорттық» деп аталатын келісімдерді енгізуді жоспарлап отыр.

17. Егер мен АХҚО қатысушысы болсам және менің клиенттерім Қазақстанның кез-келген басқа жерінде болса, менің клиенттермен жасалған келісімшарттарым және олар бойынша транзакциялар АХҚО құқығымен реттелетініне көз жеткізу үшін қандай әрекеттер жасауым керек?

Жауап: Біз сізге өзіңіздің клиенттеріңізбен жасасқан келісімшарттарда және келісімшарттарды орындау талаптарында клиенттеріңізбен жасалған келісімшарттар мен транзакциялар АХҚО құқығымен реттелетіні және мұны клиенттер жазбаша түрде растайтындығын нақты көрсетуге кеңес береміз. Егер келісімшарттың контрагенті АХҚО-ның қатысушысы немесе АХҚО органы болмаса

егер бұл келісімшартта нақты көзделмесе, келісімшартты реттемейді. Сонымен қатар, егер қолданыстағы заңнамада өзгеше көзделмесе, тараптар келісімшартта көрсете отырып, АХҚО-ның Келісімшарттар туралы актісін қоса алғанда, АХҚО құқығын қолданылатын құқық ретінде таңдай алады.

18. Егер мен АХҚО Қатысушысы ретінде Қазақстанның басқа өңірлерінде қор пайларын АХҚО-ның кеңсесінен сатқым келсе, онда АХҚО-да жеке қор құруым керек пе? Мен АХҚО-дан тыс жерлерде құрылған қорлардың бағалы қағаздарын дәл солай сата аламын ба?

Жауап: АХҚО-да тиісті түрде лицензия алған, АХҚО-ның Инвестициялық фирмаларды пруденциялық реттеу қағидаларына сәйкес тіркелген қатысушы, Қазақстандағы АХҚО-дан тыс жерлерде құрылған қорлардың пайларын сата алады. Мұндай қызмет АХҚО құқығымен де, Қазақстан Республикасының құқығымен де реттелетін болады.

19. Егер мен АХҚО-да бағалы қағаздармен сауда жасағым келсе, мен АХҚО биржасының мүшесі, сонымен қатар АХҚО қатысушысы болуым керек пе? Олай болса, мұндай қайталанудың алдын алу жолдары бар ма?

Жауап: Принципиал немесе агент ретінде АХҚО-да бағалы қағаздармен операциялар жасау үшін фирма АХҚО-ның тіркелген қатысушысы (АХҚО-да тіркелген заңды тұлға немесе аккредиттелген заңды тұлға ретінде) болуы керек және тиісті түрде АФСА тарапынан авторизациялануы тиіс. АХҚО Биржасының мүшесі мәртебесі АХҚО Биржасында дилер немесе брокер ретінде сауда жасау үшін қажет.

Сонымен қатар, АХҚО қатысушылары болып табылмайтын, бірақ өздерінің «үйі» болып саналатын юрисдикцияларда сауда жасау құқығы бар брокерлерде АФСА тарапынан танылу және «АХҚО қатысушысы болып табылмайтын танылған қатысушы» немесе «RNAM» мәртебесін алу арқылы АХҚО Биржасының мүшелігіне етуге мүмкіндігі бар. RNAM АХҚО биржасына мүше болу және АХҚО Биржасында сауда жасау үшін АХҚО қатысушысы болу талап етілмейді.

(Осы мәселелер бойынша қосымша ақпарат алу үшін 46-сұрақты қараңыз)

20. Егер серіктестік құрылған елінде заңды тұлға болмаса, заңгерлердің серіктестігі АХҚО-дағы құқықты қалай қолдана алады?

Жауап: Заңгерлік қызметтер көрсету АХҚО құқығы мен реттеу режиміне сәйкес «қосалқы қызметтері» жатады. Осы қызметті АХҚО-да жүзеге асыру үшін серіктестік немесе басқа корпоративтік бірлестік АФСА тарапынан авторизациялануы тиіс. Авторизациялауға жататын қызмет түрлерінің толық тізбесі АХҚО Жалпы қағидаларына 2-қосымшада келтірілген.

Заңды тұлғаларға қатысты АХҚО құқығы жалпы серіктестіктерді, шектеулі серіктестіктерді және жауапкершілігі шектеулі серіктестіктерді таниды. Сонымен бірге заңды тұлға «құрылған елінде тіркелгендігі туралы жарамды сертификаттың немесе осы юрисдикцияның уәкілетті органы куәландырған соған ұқсас құжаттың» көшірмесін ұсынуы керек. Осылайша, ең төменгі талапқа сәйкес серіктестік өзінің шыққан елінде заңды түрде танылуы керек.

Сонымен қатар, АХҚО Соты ондағы мүдделерді білдіруге кең тәсіл қолданады. Тұтастай алғанда, барлық кәсіби заңгерлер немесе кәсіби сертификаттары бар адвокаттар әлемнің кез келген нүктесінен АХҚО Сотының Тіркеушісіне АХҚО Сотында тараптардың мүдделерін білдіру үшін өтініш беруге құқылы. Бұдан басқа, АХҚО Сотының отырыстарына қатысу үшін заңгердің немесе заң фирмасының АФСА тарапынан авто-ризациялануы талап етілмейді.

РЕТТЕУШІЛІК РЕЖІМГЕ ҚАТЫСТЫ СҰРАҚТАР

21. Қазақстан Республикасының валюталық реттеу туралы заңнама-сының талаптары АХҚО Қатысушылары мен АХҚО аумағында жұмыс істейтін банктерге қатысты қолданылады ма?

Жауап: Қазақстан Республикасының «Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Конституциялық заңында белгіленген жағдайларды қоспағанда, Қазақстан Республикасының валюталық реттеу және валюталық бақылау туралы заңнамасы толықтай қолданылады. Атап айтқанда, «Валюталық реттеу және валюталық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңында көзделген валюталық режимдер АХҚО қатысушыларының АХҚО аумағында валюталық операцияларды жүргізуіне қолданылмайды.

Сонымен бірге, қазіргі уақытта АХҚО-да қаржылық және кәсіби қызмет көрсетуге қатысты шетел валютасымен айырбастау операцияларын ұйымдастыру бойынша қызметтің рәсімдері мен шарттарын қарастыратын акт әзірленуде.

22. АХҚО-да қаржылық технологияларды реттеу қалай жұмыс істейді?

Жауап: Комитет АХҚО-да қаржылық қызметтерді реттеудің актілері және қағидаларымен реттелмейтін Финтех қызметті тестілеу және/немесе әзірлеуге арналған алаң болып табылатын Финтех зертхананы құрды.

Финтех зертханасы тұтынушылардың мүдделеріне сай компаниялардың арасындағы тиімді бәсекелестікті қамтамасыз ету, финтех жобаларды нарыққа шығаруға жұмсалатын уақыт пен шығындарды азайта отырып, стартаптарды қоса алғанда, инновациялық фирмаларға нарыққа анағұрлым кең қол жетімділікті қамтамасыз ету мақсатында жұмыс істейді. АФСА Финтех қызметті тестілеуге және/немесе әзірлеуге мүмкіндік беріп қана қоймайды, сонымен қатар Финтех қызметіне тұтынушыларды қорғау шараларын енгізуді қамтамасыз етеді.

Финтех-ке қосылу опцияларын қарастыратын фирмалар АФСА интернет-ресурсында (afsa.aifc.kz) қолжетімді АХҚО-ның Қаржы технологиялары туралы қағидаларын басшылыққа алуы керек.

23. Егер АФСА мен АХҚО-ның өзге де органдарының қылмыстық қудалау бойынша өкілеттігі болмағанда, АХҚО-да кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) қарсы іс-қимыл бойынша қызмет қалай жүзеге асырылады?

Жауабы: Комитет әзірлеген АХҚО Кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл және санкцияларды белгілеу жөніндегі қағидасында қаржы мекемелеріне және кейбір АХҚО қатысушыларына оларды клиенттер мен контрагенттер ақшаны жылыстату немесе қаржылық қылмыстардың өзге де түрлері үшін пайдаланбайтынына кепілдікті қамтамасыз ету мақсатында қағидаларды, процедураларды және бақылауды сақтау бойынша қойылатын талаптар бар. Талаптардың сақталуын қамтамасыз ету мақсатында Комитеттің айыппұл салуға және басқа да тәртіптік шаралар қабылдауға өкілеттігі бар. Бұл талаптар заңсыз жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл бойынша қазақстандық режимге сәйкес келеді және оны толықтырады. Қазақстан Республикасының «Заңсыз жолмен алынған кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл» Заңы мен Қылмыстық кодексін қоса алғанда, Қазақстанның қылмыстық заңнамасы АХҚО қатысушыларының барлығына қолданылады.

24. АХҚО мен Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының өкілеттіктері қалай ажыратылған? Даулы жағдайлар қалай шешіледі?

Жауабы: «Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Қазақстан Республикасы Конституциялық заңының 4-бабында АХҚО юрисдикциясы қызметі салаларының толық тізімі бар. Осы тізімде ескерілмеген сұрақтар Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасымен реттеледі. Туындайтын қарама-қайшылықтар мен даулар Қазақстанның сот жүйесі аясында шешіледі. АХҚО қатысушыларының салықтық дауларын Қазақстан Республикасы соттары қарайды.

25. Мен өз клиенттеріме олардың мүдделері, мысалға нарықтағы қызмет қағидаларын теріс пайдалануға немесе менің төлеуге қабілетсіздігіме қатысты, қорғалғанын растай аламын ба?

Жауабы: АХҚО Актілері, соның ішінде АХҚО Бизнесі жүргізу қағидалары, АХҚО Сақтандыру делдалдарын пруденциялық реттеу қағидалары, АХҚО Инвестициялық фирмаларды пруденциялық реттеу қағидалары, сондай-ақ АХҚО Банкроттық туралы актісі мен қағидасы және АХҚО Кірістерді заңдастыруға (жылыстатуға) және терроризмді қаржыландыруға қарсы іс-қимыл және санкцияларды белгілеу бойынша қағидасы АХҚО-да тіркелген фирмаларды бақылауды қамтамасыз етеді, АХҚО қаржы нарықтарын нығайтуға және тұтастығын сақтауға жәрдемдеседі.

26. АХҚО қатысушысы қаржы жылының соңында аудит жүргізуі керек пе? Мысалға егер АХҚО қатысушысының жылсайынғы айналымы 5000\$-дан артық болмаса, қандайда бір ерекшеліктер бар ма?

Жауабы: АХҚО Компаниялар туралы актісіне сәйкес компаниялардың директорлары уақытылы есептілікті қамтамасыз етулері керек. Алдыңғы қаржы жылының шоттары дайындалып, директорлар бекітіп, аудиторлар тексеріп баяндауы керек мерзім қаржы жылы аяқталғаннан кейін 6 айды құрайды.

Егер компанияның Жарғысында өзгесі ескерілмесе, жеке компания мен оның директорлары шоттар бойынша аудиторлардың тексеру өткізуінен және баяндауынан егер компания сол қаржы жылының алдында бір (1) қаржы жылынан артық жұмыс істесе және компанияның жылдық айналымы ағымдағы жылда 5,000,000\$ мөлшеріндегі сомадан аспаса және компанияның 20-дан аспайтын акционерлері болған жағдайларда босатылады.



ЕҢБЕК ҚАТЫНАСТАРЫ

27. Егер мен қызметкерлерді жалдау кезінде АХҚО-ның еңбек заңнамасын басшылыққа алуым керек болса, мен оны өз мақсаттарыма қаншалықты бейімдей аламын?

Жауабы: АХҚО Еңбек қатынастары туралы актісі жалдаудың минималды стандарттарын қамтамасыз етеді және Жұмыс берушінің жұмысқа жалдау кезінде Актіде ескерілген шарттарға қарағанда қолайлырақ шарттар беру құқығына мүмкіндік береді.

28. АХҚО қатысушысы АХҚО Еңбек қатынастары туралы актісі реттемеген сұрақтар бойынша Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің талаптарын сақтауы керек пе?

Жауабы: АХҚО қатысушысы еңбек қатынастарын АХҚО Еңбек қатынастары туралы актісі реттейтін болғандықтан, Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің талаптарын сақтауға міндетті емес. АХҚО қатысушысы Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің нормаларын олар осы Актіге қайшы келмеген жағдайда сақтай алады.

АХҚО Еңбек қатынастары туралы актісі жалдаудың минималды стандарттарын қамтамасыз ететіндігін және жұмыс берушінің жұмысқа жалдау кезінде жұмыс берушінің ішкі актілерінде бекітілген қолайлырақ шарттар беру құқығына мүмкіндік беретіндігін атап айтқан жөн.

29. АХҚО қатысушылары мен оның қызметкерлері еңбек шартында төлем құралы ретінде қазақстандық теңгеден өзге валютаны таңдай ала ма?

Жауабы: «Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Қазақстан Республикасы Конституциялық заңы 5-бабының 1-тармағына сәйкес Орталық қатысушыларының ақшалай міндеттемелері шартта қарастырылған валютада көрсетіледі және орындалады.

Бұл АХҚО қатысушысы мен оның қызметкерлері еңбек шарты бойынша өз міндеттемелерін көрсету және орындау үшін қазақстандық теңгені немесе өзге валютаны таңдай алатындығын көрсетеді.



30. АХҚО-да жасасқан келісімшартыма АХҚО-ның қолданыстағы заңнамасынан өзге құқықты таңдай алам ба?

Жауабы: Иә, бұл – мүмкін. АХҚО Келісімшарттар туралы актісіне сәйкес бұл Акт егер өзгесі келісімшартта ескерілмесе, АХҚО қатысушылары, АХҚО органдары және АХҚО қатысушылары мен АХҚО органдары арасында жасасатын келісімшарттарды реттейді. Егер шарт тарабы АХҚО қатысушысы немесе АХҚО органы болмаса, егер келісімшартта бұл тура ескерілмесе, Акт шартқа қолданылмайды. Осы Акт реттейтін кез келген келісімшарт, егер өзгесі келісімшартта ескерілмесе, АХҚО сотының қарауына жатады.

31. Қазақстанда немесе АХҚО-дан тыс туындаған даудың тараптары істің АХҚО Сотында қаралуына келісе ала ма? Немесе АХҚО-дағы төрелікке жүгіне ала ма?

Жауабы: Иә. Егер іс бойынша барлық тараптар жазбаша түрде келіссе, АХҚО-ға қатысы жоқ тараптар істің АХҚО Сотына немесе ХТО-ға берілуіне келісе алады. Бұл туралы келісім дауға дейін немесе даудан кейінгі де келісім қатынастарының кез келген кезеңінде жасалына алады.

32. АХҚО Сотының шешімдері Қазақстан аумағында орындала ма? Олар Қазақстаннан тыс орындала ма? АХҚО-ның төрелік шешімдері ше?

Жауабы: Иә. АХҚО-ның сот шешімдері Қазақстанда қазақстандық сот шешімдерінің шарттарымен қатар орындалады. ХТО-ның төрелік шешімдерін Қазақстанда орындағылары келетін тараптар АХҚО Сотына орындау туралы қаулы алуға жүгіне алады және осындай орындау бұйрығын алған жағдайда төрелік шешім Қазақстанда қазақстандық сот шешімдерінің шарттарымен қатар орындалады.

АХҚО-ның сот шешімдерінің Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығында (ТМД) орындалуы қазіргі кезде Азаматтық, отбасылық және қылмыстық істер бойынша құқықтық көмек және құқықтық қатынастар туралы Минск конвенциясының (1997 жылғы 28 наурыздағы түзетулері бар 1993 жылғы 22 қаңтардағы), Азаматтық, отбасылық және қылмыстық істер бойынша құқықтық көмек және құқықтық қатынастар туралы Кишинев конвенциясының (2002 жылғы 7 қазандағы) және ТМД елдерінің арасында шаруашылық қызметтерді атқарумен байланысты дауларды шешу тәртібі туралы Киев келісімінің ережелеріне сәйкес орындалады.

АХҚО-ның сот шешімдері Қазақстан Республикасы ратификациялаған екіжақты шарттарға сәйкес басқа да елдерде (Өзірбайжанды, Қытайды, Грузияны, Үндістанды, Қырғыз Республикасын, Литваны, Моңғолияны, Солтүстік Кореяны, Пәкістанды, Түркияны, Түркіменстанды, Біріккен Араб Әмірліктерін, Өзбекстанды қоса алғанда) танылады және орындалады.

АХҚО Сотының шешімдері шет елдерде, соның ішінде Ұлыбританияда, Қытайда және АҚШ-та мемлекетаралық немесе сот келісідерінсіз өзаралық қағидатының негізінде орындала алады.

ХТО-ның төрелік шешімдері Шетелдік төрелік шешімдерді тану және орындау туралы конвенцияның (Нью-Йорк, 1958 ж. («Нью-Йорк конвенциясы»)) ережелеріне сәйкес 159 елде халықаралық деңгейде танылады және қолданылады.

33. «Төрелік туралы» Қазақстан Республикасының Заңы (осы Заңның 8-бабына сәйкес жоғарғы органның алдын ала келісімін алу туралы талапты қоса алғанда) ХТО-дағы істі қарауға қолданыла ма? Қазақстан Республикасының азаматтық процестік заңнамасы (мысалы, қамтамасыз ету шараларына қатысты және т.б.) ХТО-дағы істі қарауға қолданыла ма?

Жауабы: Жоқ. Төрелік туралы қазақстандық ұлттық заңнаманың талаптары АХҚО Төрелік туралы актісіне сәйкес өткізілетін төреліктерге қолданылмайды. Актінің 7-бабын (ұлттық заңнаманың қолданылмайтындығы) қараңыз. Сонымен бірге тараптар егер төреліктің бір тарабы Қазақстан Республикасы тұлғасындағы мемлекет болған жағдайда дауға құзыретті органның келісімін алуды талап ететін «Төрелік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының ережелері бұрыңғыдай қолданылатындығын ескерген жөн.

ХТО-да дауласып жатқан тараптар ХТО-да төрелікке немесе медиацияға қандай процестік қағидалар қолданылатындығы жайында жазбаша келісе алады. Қазақстанның төрелік және медиациялық процестік қағидалар ХТО-да тек дауласушы тараптар ондайларды қолдану туралы жазбаша түрде келіскенде ғана қолданылатын болады.

34. Конституциялық заңның 4-бабы 1-тармағы 3)-тармақшасының дұрыс түсінігі қандай болар еді? АХҚО Басқарушысының немесе АХҚО-ның басқа да органдарының қазақстандық заңнаманы қолдануға арналған нақты бір актісі болу керек пе?

Жауабы: «Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Конституциялық заңның 4-бабы 1-тармағы 3)-тармақшасына сәйкес Қазақстан Республикасының қолданыстағы құқығы Конституциялық заң мен АХҚО актілері реттемеген бөліктерде қолданылады. Конституциялық заңның жоғарыда аталған ережесі АХҚО-ның арнайы актісін өзірлеуді талап етпейді.

Одан басқа, Конституциялық заңның 4-бабын іс жүзінде жүзеге асыруды 2017 жылғы 20 желтоқсанда АХҚО Басқарушысы қабылдаған АХҚО Актілері туралы АХҚО Актісі қолдайды және толықтырады.

Бұл Акт АХҚО-ның қолданыстағы құқығының иерархиясын, АХҚО актілерін өзірлеудің, бекітудің және қабылдаудың тәртібін анықтайды. Соның ішінде, Актінің 40-бабында (Қолданысы) азаматтық немесе коммерциялық сұрақтар бойынша тиісті заңды қолдану, Қазақстан Республикасының қолданыстағы құқығын қолдану сұрақтарын қоса алғанда, кез келген азаматтық немесе коммерциялық сұрақтарда тұлғалардың құқықтары мен міндеттерін қамтамасыз ету үшін сақталуы керек тиісті юрисдикцияның төмендемелі деңгейлері анықталады.



САЛЫҚТАР

35. АХҚО қатысушысы ретінде мен салықтардан қалай босатыламын?

Жауабы: Корпоративтік табыс салығы: АХҚО қатысушылары 2066 жылдың 1 қаңтарына дейін АХҚО аумағында төмендегі қаржы қызметтерін көрсетуден түскен кірістер бойынша корпоративтік табыс салығын төлеуден босатылады:

- 1) ислам банкінің банктік қызметтері;
- 2) қайта сақтандыру қызметтері мен сақтандыру брокерлік қызметтер;
- 3) инвестициялық қорлардың активтері инвестициялық басқару, оларды есепке алу және сақтау, сондай-ақ инвестициялық қорлардың бағалы қағаздарын шығаруды, орналастыруды, айналдыруды, сатып алуды және өтеуді қамтамасыз ету бойынша қызметтер;

- 4) брокерлік және (немесе) дилерлік, андеррайтингтік қызметтер;
- 5) АХҚО актілері анықтайтын өзге де қаржы қызметтері.

Өзге қаржы қызметтерінің тізімі келесі АХҚО актілерінде бар екенін атап айтқан жөн: AIFC Financial Services Framework Regulations (Schedule 3: Market Activities) және AIFC General Rules (Schedule 1: Regulated Activities). Бұл актілер Комитеттің сайтында орналасқан (<https://aifc.kz/legal-framework>).

Сонымен қатар, АХҚО қатысушылары 2066 жылдың 1 қаңтарына дейін АХҚО органдарына, сондай-ақ қаржы қызметтерін көрсететін АХҚО қатысушыларына көрсетілген заң, аудиторлық, бухгалтерлік, консалтингтік қызметтерден түскен кірістер бойынша корпоративтік табыс салығын төлеуден босатылады.

Корпоративтік табыс салығынан босату мақсатында АХҚО қатысушылары корпоративтік табыс салығынан босатуға жататын және АХҚО қатысушыларының корпоративтік табыс салығынан босатуға жататын және салық салуға жататын кірістердің бөлек есебін жүргізу қағидаларына сәйкес салық салуға жататын кірістеріне, сондай-ақ шегерімге шығарылуға жататын шығыстардың есебін бөлек жүргізулері керек. Бұл Қағидалар АХҚО сайтының «Tax-Administration» бөлімінде орналасқан.

Жеке табыс салығы: Одан басқа, АХҚО қатысушысының немесе орга нының қызметкері болып табылатын шетелдік 2066 жылдың 1 қаңтарына дейін қаржы және қосымша қызметтер көрсететін АХҚО қатысушысымен немесе АХҚО органымен жасасқан еңбек шарты бойынша АХҚО-дағы қызметінен түскен кірістер бойынша жеке табыс салығын төлеуден босатылады.

Мүлік салығы және жер салығы: АХҚО-ның салық режімімен анықталған қаржы және қосымша қызметтер көрсететін АХҚО органдары мен қатысушылары АХҚО аумағында орналасқан нысандар бойынша мүлік салығы мен жер салығын төлеуден босатылады.

Жеке табыс салығы, корпоративтік табыс салығы: Жеке және заңды тұлғалар 2066 жылдың 1 қаңтарына дейін:

- 1) сатылатын күні қор биржасының ресми тізіміндегі бағалы қағаздарды сату кезіндегі құнының өсімінен түскен;
- 2) АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген қатысушызаңды тұлғаның акцияларын немесе АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген қатысушы-заңды тұлғаның жарғылық капиталындағы қатысу үлесін сату кезіндегі құндарының өсімінен түскен;
- 3) дивидендтер мен сыйақылардың есептелетін күні қор биржасының ресми тізімдеріндегі бағалы қағаздар бойынша дивидендтер мен сыйақылар түріндегі;
- 4) АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген қатысушызаңды тұлғаның

акциялары немесе АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген қатысушы-заңды тұлғаның жарғылық капиталындағы қатысу үлесі бойынша дивидендтер түріндегі кірістер бойынша жеке және корпоративтік табыс салықтарын төлеуден босатылады.

36. Егер мен салықтан босатылсам, бұл АХҚО-дағы барлық істерім бойынша салықтардан босатылғанымды білдіре ме?

Жауабы: АХҚО аумағындағы салық режимін, Конституциялық заңның 6-бабымен белгіленген алулардан басқаны, Салық кодексі анықтайды. Негізгі алулар қаржы және қосымша қызметтер көрсететін АХҚО қатысушылары үшін корпоративтік табыс салығын төлеу бойынша салықтық жеңілдіктер болып табылады, олардың нақты тізімі Конституциялық заңның 3 және 4 тармақтарында көрсетілген. Сонымен қатар, Конституциялық заңда АХҚО-дағы операциялардан түскен инвестициялық кірістер бойынша табыс салығын төлеуге жеке және заңды тұлғалар үшін жеңілдіктер қарастырылған. Соның ішінде, бұл – АХҚО Биржасының ресми тізімдеріндегі бағалы қағаздарды сатудан түскен дивидендтер мен құнының өсімінен болған кірістер. Сондай-ақ АХҚО-ның қолданыстағы құқығына сәйкес тіркелген қатысушы заңды тұлғаның акцияларын немесе жарғылық капиталындағы қатысу үлесін сату кезіндегі дивидендтер мен құндарының өсімінен болған кірістер. Қалған жағдайларда салық салу Қазақстан Республикасы салықтық заңнамасының талаптарына сәйкес жүзеге асырылады.



«АСТАНА» ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚАРЖЫ ОРТАЛЫҒЫНЫҢ БИРЖАСЫ (AIX)

37. Заңды тұлғалардың бағалы қағаздарын AIX бағалы қағаздарының тізіміне қосу үшін қойлатын негізгі талаптар қандай?

Жауабы: Бағалы қағаздарды AIX бағалы қағаздарының ресми тізіміне қосуға қойлатын негізгі талаптарды AIX интернет-ресурсында жарияланған AIX қағидаларының жинағынан табуға болады. Негізгі талаптарға жататындар:

- ҚЕХС, АҚШ БЕЖҚ, швейцариялық БЕЖҚ немесе AIX-ке қолайлы өзге де стандарттарға сәйкес дайындалған үш жылғы шоғырландырылған және аудиттелген қаржылық есептілік (егер өтініш берушіде үш жылғы есептілік болмаса, 43-сұрақты қараңыз);
- Акциялар эмитенттері үшін ең төменгі жария орналастыру 25%-дан кем емес (AIX өз қалауы бойынша төмендеу пайызды қабылдай алады);
- Бағалы қағаздардың AIX бағалы қағаздар тізіміне қосылған күнінде акциялар

эмитенттері үшін ең төменгі нарықтық капиталдандыруы 1 млн АҚШ долларынан кем емес және облигациялар эмитенттері үшін 500 мың АҚШ долларынан кем емес. АИХ қағидалар жинағы қорлар, кен өндіру компаниялары және pre-IPO ға құқығы бар компаниялар сияқты бірқатар эмитенттердің түрлі санаттары үшін дербес талаптар және бағалы қағаздарды АИХ «Бір белдеу – бір жол» бағалы қағаздар тізіміне қосуды ұсынады. Бағалы қағаздарды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосудың осы түрлері туралы қосымша ақпарат АИХ веб-сайтында берілген.

38. Бағалы қағаздарын АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосқысы келетін эмитенттер үшін қолайлы құқықтық форма қандай?

Жауабы: Бағалы қағаздары АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосуға жататын борыштық бағалы қағаздардың (мысалы облигациялардың) эмитенті юрисдикциясына байланысты кез келген формадағы заңды тұлға бола алады (мысалы, жауапкершілігі шектеулі серіктестік).

Акциялардың эмитенті өз акцияларын еркін бере алатын заңды формада (мысалы, акционерлік қоғам) тіркелуі тиіс. Акциялар АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосылуы үшін Қазақстанда құрылған жауапкершілігі шектеулі серіктестік қазақстандық акционерлік қоғамға түрленуі керек немесе корпоративтік холдингтік компания (АХҚО-да потенциалды тіркелген) құруы керек.

39. Егер біз бағалы қағаздарымызды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосуды көздесек, АХҚО-да заңды тұлғаны құру немесе АХҚО қатысушысы болу міндетті ме?

Жауабы: Бағалы қағаздарды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосу үшін эмитенттің АХҚО-да тіркелуі немесе басқаша түрмен АХҚО қатысушысы болуы міндетті емес. Алайда (1) эмитент АХҚО-да реттелетін қызметті жүзеге асырса, ол АХҚО қатысушысы болуы керек және (1) эмитент АХҚО қатысушысы болмаса (мысалы, АХҚО-да тіркелмеген немесе танылмаған), оның АХҚО қатысушыларына ғана берілетін белгілі бір жеңілдіктерге құқығы болмайды.

40. Акцияларды және/немесе облигацияларды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосудың негізгі артықшылықтары қандай?

Жауабы: Қосарлы листингті қоса алғанда, бағалы қағаздарды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосу тиісті қазақстандық және шетелдік компанияларға, сондай-ақ мемлекеттік органдарға жергілікті және халықаралық бөлшек және институционалдық инвесторларға жол ашып, IPO, SPO және жеке орналастырулар арқылы қаражат тартуға мүмкіндік береді. Бағалы қағаздарды АИХ бағалы қағаздар тізіміне қосудың негізгі артықшылықтарына төмендегілер жатады және онымен шектелмейді:

- Жалпы құқық қағидаттарына негізделген арнайы құқықтық / реттегіш режим;
- Инвесторлар үшін салықтық жеңілдіктер – капиталдың өсіміне және/немесе АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосылған бағалы қағаздар бойынша пайыздар / дивидендтер төлеуге салықтар жоқ;
- Бағалы қағаздарды шығару және олар бойынша кез келген валютада есептесу;
- Euroclear қолжетімділігі;
- Эмитенттер компанияның инвесторлар үшін ашығырақ ететін ақпаратты ашу туралы талаптарды сақтауы керек, сондай-ақ инвесторларды қорғау және нарықтың тиімді жұмыс істеуі бойынша халықаралық стандарттардың үздіксіз міндеттемелерін сақтауы керек.

41. Проспекттің мазмұны бойынша АІХ талаптарын қайдан табамын?

Жауабы: Проспектке қойылатын талаптар АХҚО актілерінде (АХҚО Нарық қағидалары) және АІХ Бизнес-қағидаларында берілген.

42. Бағалы қағазға сұранысты қалай болжаймын және оның бағасын/табыстылығын қалай бекітемін?

Жауабы: Бағалы қағаздарды АІХ бағалы қағаздарының ресми тізіміне қосу алдында өтініш берушілерге ұсынылатын бағалы қағаздарға әлеуетті сұранысқа және олардың шарттарына қатысты сұрақтар бойынша қаржы консультантымен кеңесу ұсынылады.

43. Егер эмитент жақында ғана құрылса, ол үшжылдық талапты қалай орындау алады?

Жауабы: Бағалы қағаздарын АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосуға өтініш берушінің әрқайсысы және АІХ бағалы қағаздар тізіміне бағалы қағаздарды қосудың әрқайсысы жекелей тәртіппен қарастырылатын болады. Заңды тұлға жаңадан құрылған жағдайда АІХ өзге де елеулі факторларды (мысалы, негізгі бизнестің тарихы мен тиімділігі, бизнестің сипаты) есепке алуы мүмкін. Осылайша, бұрыннан бар бизнестің жақында құрылған еншілес компаниялар немесе жақында құрылған холдингтік компаниялар (мысалы, АХҚО-да Қазақстандағы операциялық компаниялар тобының бас компаниясы ретінде құрылған жаңа компания) түрлі басқа жағдайларды есепке алып, бағалы қағаздарды АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосуға қатысуға құқық ала алады.

44. АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосылған компаниялар үшін қандай аудиторлық компаниялар қолайлы?

Жауабы: АІХ-те міндетті немесе ұсынылатын аудиторлық фирмалардың тізімі жоқ. Эмитенттер өз қажеттіліктеріне қарай сырттан аудиторларды тарта алады. Алайда аудит ҚЕХС, АҚШ БЕЖҚ, швейцариялық БЕЖҚ немесе АІХ-ке қолайлы өзге де стандарттарға сай өткізілуі тиіс.

45. АІХ-те қандай инвесторлар қызметтерін жүзеге асырады?

Жауабы: Қазіргі кезде жеке және институционалдық инвесторлар АІХ сауда-саттығына қатысушылар арқылы АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосылған бағалы қағаздардың алғашқы шығарылымына және қайталама сауда-саттығына қатыса алады. 2019 жылғы шілде айында жағдай бойынша АІХ сауда-саттығына 20 брокер қатысады, олардың барлығына жуығы, төрт халықаралық брокерді (қытайлық және еуропалық) қоспағанда, жергілікті брокерлер болып табылады.

46. Қалай АІХ сауда-саттығына қатысушы болуға болады?

Жауабы:

1-ҚАДАМ: АХҚО Қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі коми- теті

1-опция

Тіркелу:

Екі нұсқа:

1-нұсқа

а) АХҚО-да жаңа заңды тұлғаны / еншілес компанияны құру (мысалы, жеке компания немесе жауапкершілігі шектеулі серіктестік ретінде); немесе

б) АХҚО-да «бөлімше» ашу (мысалы, Танылған компания немесе Танылған ЖШС ретінде).

Авторизация және бақылау:

Принципал және/немесе агент ретінде инвестициялармен мәмілелер бойынша реттелетін қызмет жүргізу, мәмілелерді ұйымдастыру және инвестициялар бойынша консультациялар беру үшін өтініш беруші АХҚО Қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі комитетінен лицензия алуы қажет.

2-нұсқа

АХҚО Қаржылық қызметтер көрсетуді реттеу жөніндегі комитеті АХҚО-да заңды болуын талап етпей, брокердің өз юрисдикциясының лицензиясын мойындайтын кездегі АХҚО қатысушысы (RNAM) болып табылмайтын Танылған қатысушы болу.

2-ҚАДАМ: АІХ

АІХ Қаржы нарықтарын дамыту жөніндегі тобымен market@aix.kz мекенжайы бойынша хабарласыңыз. АІХ Қаржы нарықтарын дамыту жөніндегі тобы Сізге өтініш беру процесі бойынша жалпы ақпарат береді.

47. АІХ-те саудаланатын бағалы қағаздарды инвестор қалай сатып немесе сата алады?

Жауабы: АІХ веб-сайтын қараңыз немесе АІХ сауда-саттығына қатысушының кез келгенімен байланысыңыз.

48. Егер қазақстандық компания өз акцияларын Қазақстаннан тыс қор биржаларының бағалы қағаздар тізіміне қосқысы келсе, Қазақстандағы қосарлы листинг талаптары бағалы қағаздарды АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосу арқылы орындала ала ма?

Жауабы: Иә. Бағалы қағаздарын шетелдік биржада бағалы қағаздар тізіміне қосуға ниетті қазақстандық компания қосарлы листинг талаптарын бағалы қағаздары АІХ бағалы қағаздар тізіміне қосылса, «Бағалы қағаздар нарығы туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 22-1-бабына сәйкес орындай алады. Бұл жағдайда осы компания осы талапқа сай болып саналады. Сонымен қатар, егер эмитент АІХ-ті акцияларды орналастырудың бірыңғай орны ретінде таңдауды шешсе, онда АІХ-те акцияларды да, ЖДҚ-ны да орналастыруға болады.

Ескертпе: Бұл құжат қолданыстағы және әлеуетті АХҚО қатысушыларының АХҚО қатысушыларына берілетін артықшылықтармен танысуына арналып әзірленген. Бұл құжат немесе осы құжаттағы сұрақтарға жауаптардың бірі де заңдық консультация болып табылмайды және ұсыным ретінде қабылданбауы тиіс. Егер осы құжаттағы қандай да бір пайымдау мен АХҚО-ның тиісті Актілері мен Қағидалары немесе тиісті Басшылық арасында қандай да бір сәйкессіздік болса, АХҚО Актілерінің, Қағидаларының және Басшылығының күші басым болады. Қажет болады деген тұста қатысушылар нақты жағдайға байланысты өздерінің заңдық консультацияларын алулары керек.

Бұл құжат АХҚО Актілері мен Қағидаларының барлық аспектілерін қамтымайды. Ол АХҚО-ға қатысты жиі қойылатын сұрақтарға таңдаулы түрде арналған.

Қосымша сұрақтар туындаған жағдайда, құжатқа тиісті өзгерістер енгізіп отырамыз



**НАИБОЛЕЕ ЧАСТО
ЗАДАВАЕМЫЕ
ВОПРОСЫ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ЦЕНТР «АСТАНА»

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ



МФЦА И АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Какие организации учреждены в МФЦА?

Ответ: В то время как территория МФЦА занимает большую часть «Левого берега» города Нур-Султан, Органы и Организации МФЦА размещены на ультрасовременной площадке Expo 2017. Все органы МФЦА расположены здесь, в том числе Администрация МФЦА, Комитет МФЦА по регулированию финансовых услуг (**Комитет**), Суд МФЦА, Международный арбитражный центр (**МАЦ**), а также организации органов МФЦА, такие как Экспат центр МФЦА, Бюро непрерывного профессионального развития (**BCPD**), Центр финансовых технологий (**Fintech Hub**) и Биржа МФЦА (**AIX**). Кроме того, на территории размещены совершенно новые и современные помещения для бизнеса, коммерции и конференций, в которых могут размещаться и осуществлять свою деятельность участники МФЦА.

2. Что такое МФЦА?

Ответ: МФЦА имеет много аспектов. С правовой и регуляторной точки зрения это особый режим, который регулирует деятельность участников МФЦА, включая функционирование финансового рынка и предоставление финансовых и других услуг. С точки зрения географии, это большая территория с четко обозначенными границами в городе Нур-Султан, где могут располагаться и осуществлять свою деятельность участники МФЦА. Концептуально, МФЦА является финансовым хабом для Центральной Азии, Кавказа, Евразийского экономического союза (ЕАЕС), Ближнего Востока, Западного Китая, Монголии и Европы.

3. Каковы задачи МФЦА?

Ответ: Задачи МФЦА заключаются в следующем:

- содействие в привлечении инвестиций в экономику Республики Казахстан путем создания привлекательной среды для инвестирования в сфере финансовых услуг;
- развитие рынка ценных бумаг Республики Казахстан, обеспечение его интеграции с международными рынками капитала;
- развитие в Республике Казахстан рынка страховых, банковских услуг,

исламского финансирования, финансовых технологий, электронной коммерции и инновационных проектов;

- развитие финансовых и профессиональных услуг на основе наилучших международных практик;
- приобретение международного признания как финансового центра.

4. Какая деятельность будет осуществляться в МФЦА с самого начала?

Ответ: МФЦА создан в Казахстане как краеугольный камень развития национального и регионального финансового сектора. Основные стратегические задачи МФЦА включают развитие рынков капитала, управления активами, финансовых технологий (FinTech), исламских финансов, частного банкинга и сектора зеленых финансов.

Наша правовая база способствует осуществлению и регулированию в том числе определенных регулируемых видов деятельности в сфере финансовых услуг, включая банковские услуги, страховое посредничество, операции с ценными бумагами, управление инвестициями и консультирование по ним, а также схемы коллективного инвестирования, предоставление и организация депозитарных услуг, предоставление доверительных услуг и услуг фондового администрирования, ислам-ский банкинг и финансирование.

Страховое посредничество является разрешенным видом деятельности и АФСА в настоящее время создает нормативную базу для проведения и регулирования страховой и перестраховочной деятельности, а также для классических банковских услуг.

Действующая структура также предусматривает деятельность на инфраструктурных рынках, а именно управление биржей и клиринговой деятельностью.

Также может быть предоставлен ряд профессиональных услуг, связанных с финансовыми рынками и услугами, включая юридические, аудиторские, бухгалтерские, консалтинговые и рейтинговые услуги.

Акты МФЦА общего применения также регламентируют создание и регистрацию организаций, осуществляющих широкий спектр других корпоративных и коммерческих видов деятельности, которые, таким образом, также могут стать участниками МФЦА.

5. В чем состоит роль Суда МФЦА?

Ответ: Для рассмотрения (а) претензий, возникающих в результате споров между Участниками МФЦА, Участниками МФЦА и Органами МФЦА, а также Участником МФЦА или Органом МФЦА и его работниками-экспатриантами; (б) претензий, возникающих в результате споров, связанных с деятельностью, осуществляемой в МФЦА и регулируемой правом МФЦА; и (в) иски, возникающие из споров, все стороны которого письменно согласились на рассмотрение этого спора Судом МФЦА.

6. В чем состоит роль МАЦ МФЦА?

Ответ: Предоставление услуг мирового уровня для урегулирования национальных и международных коммерческих споров посредством арбитража, медиации и других методов альтернативного разрешения споров в соответствии с Правилами арбитража и медиации МАЦ 2018 года или правилами, согласованными сторонами спора, рассматриваемого МАЦ.

7. Какова роль АИХ?

Ответ: АИХ – это авторизированный участник рынка в МФЦА, предоставляющий современную биржевую платформу отечественным и международным эмитентам (как частным, так и государственным), инвесторам для доступа к рынкам капитала.



УЧАСТИЕ В МФЦА

8. Что такое «Участник МФЦА»?

Ответ: Участник МФЦА — это юридическое лицо (компания, партнерство и т.д.), зарегистрированное в соответствии с действующим правом МФЦА. Данное понятие включает в себя как юридические лица, созданные в соответствии с правом МФЦА, так и иностранные юридические лица, «аккредитованные» Регистратором компаний МФЦА.

9. Зачем становиться участником МФЦА?

Ответ: МФЦА предоставляет ряд привилегий для создания благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций. В МФЦА действует особый правовой режим, основанный на принципах английского общего права и стандартах ведущих финансовых центров. Отличительной чертой английского общего права является

использование гибкого и транспарентного подхода к разрешению споров, а также приоритетность защиты прав и интересов инвесторов. МФЦА представляет независимый регуляторный режим, который обеспечивает справедливость и эффективность финансового рынка. Одним из мотивирующих факторов для участников МФЦА являются освобождение участников МФЦА от уплаты от корпоративного подоходного налога по доходам, полученных от оказания в МФЦА следующих финансовых услуг:

- 1) банковские услуги исламского банка;
- 2) услуги перестрахования и страховые брокерские услуги;
- 3) услуги по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов;
- 4) брокерские и (или) дилерские, андеррайтинговые услуги;
- 5) другие финансовые услуги, определяемые актами МФЦА.

Кроме того, в МФЦА действует упрощенный визовый режим. В частности, МФЦА предоставляет возможность безвизового въезда в страну на срок до 30 дней гражданам стран ОЭСР, ОАЭ, Малайзии, Сингапура и Монако. Иностранцы работники Участников МФЦА и члены их семей могут получить визы на срок до 5 лет с возможностью дальнейшего продления. Участники МФЦА могут нанимать иностранных граждан и лиц без гражданства для работы в МФЦА без получения рабочих разрешений. Для Участников МФЦА предусмотрены упрощенные визовые процедуры в части получения, продления, изменения категории или отмены виз без необходимости выезда из страны, а также в части получения визы по прибытию. Для облегчения доступа иностранных экспертов и членов их семей к широкому спектру государственных и негосударственных услуг в рамках Администрации МФЦА создан специализированный центр – Экспат Центр МФЦА, который функционирует по принципу «одного окна». В Экспат Центре МФЦА на английском языке доступны визовые и миграционные услуги, услуги налоговых органов (по выдаче индивидуальных идентификационных номеров), услуги по регистрации транспортных средств и выдаче водительских удостоверений иностранным гражданам, широкий спектр услуг НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» (выдача цифровых подписей), нотариальные услуги и услуги бюро переводов, услуги платежного терминала (мильтикасса), колл-центра, а также услуги по содействию в поиске агентств недвижимости, школ, ин- формации о достопримечательностях в г. Нур-Султан, рекомендуемые к посещению, и другие услуги, необходимые или полезные для въезда и пребывания иностранных работников в МФЦА.

10. Как я могу стать участником МФЦА?

Ответ: Группа по развитию бизнеса МФЦА, структурное подразделение Администрации МФЦА, является первым контактным лицом для всех организаций, заинтересованных в регистрации в МФЦА. У нас есть специальная команда сотрудников по развитию бизнеса, которые готовы оказать содействие в процессе регистрации.

Офис Регистратора компаний входит в структуру АФСА, но действует независимо от регуляторных и надзорных функций АФСА. Офис Регистратора компаний отвечает за регистрацию новых юридических лиц в МФЦА, зарегистрированных в соответствии с правом МФЦА, и филиалов/представительств юридических лиц, зарегистрированных в других юрисдикциях. Потенциальные Участники МФЦА, намеренные осуществлять регулируемые финансовые или вспомогательные услуги, должны сначала получить соответствующую лицензию от АФСА. Однако вся процедура разработана в виде концепции «одного окна» в целях повышения эффективности и снижения нагрузки на заявителей. Существует возможность прохождения процесса регистрации через портал самообслуживания: <https://digitalresident.kz/>.

11. Нужно ли мне создавать новое юридическое лицо, чтобы стать Участником МФЦА, или я могу создать филиал/представительство, которое также может являться участником МФЦА?

Ответ: Получить статус Участника МФЦА и вести деятельность возможно путем создания нового юридического лица, зарегистрированного в соответствии с правом МФЦА или «аккредитации» в МФЦА юридического лица, зарегистрированного в другой юрисдикции.

12. Нужно ли мне иметь офис в МФЦА, чтобы быть участником?

Ответ: За небольшим исключением, Участник МФЦА должен иметь зарегистрированный офис на территории МФЦА, который будет являться местом осуществления его деятельности.

13. Нужно ли мне нанимать работников в МФЦА, для которых это будет основным место работы, и если да, каковы требования для этого?

Ответ: За исключением некоторых случаев Компания/Партнерство обязано иметь офис, зарегистрированный в МФЦА, на адрес которого будет возможно отправлять всю корреспонденцию и уведомления. Требования по минимальному количеству работников в МФЦА отсутствуют.

Помимо этого, требования постоянного проживания могут применяться к лицам, осуществляющим некоторые ключевые функции. Например, если в соответствии с правом МФЦА ваша фирма в обязательном порядке назначает сотрудника, ответственного за предотвращение легализации (отмывания) доходов. Данный сотрудник должен быть резидентом Республики Казахстан. В качестве еще одного примера, если вы осуществляете деятельность представительства, в таком случае вы обязаны назначить резидента на позицию Основного Представителя. Нужно также учитывать, что в соответствии с правом МФЦА, Участник МФЦА обязан вести свою основную деятельность в МФЦА, в этом смысле иметь адекватное количество ресурсов, включая персонал, находящийся в МФЦА.

14. Согласно Правилам МФЦА, может ли Участник МФЦА предоставлять услуги клиентам в или за пределами Республики Казахстан из офиса в МФЦА?

Ответ: Участник, надлежащим образом получивший лицензию в МФЦА, в целом может оказывать финансовые и другие услуги клиентам по всему Казахстану, однако, ввиду того, что такая деятельность

15. Если я Участник МФЦА и у меня есть филиал в городе Алматы могу ли я вести бизнес через филиал в соответствии с правом МФЦА?

Ответ: Участник, надлежащим образом получивший лицензию в МФЦА, в целом может оказывать финансовые и другие услуги клиентам по всему Казахстану, однако, ввиду того, что такая деятельность может подлежать регулированию, к примеру Национальным Банком Республики Казахстан, мы настоятельно рекомендуем участникам МФЦА получить независимую юридическую консультацию по вопросу необходимости получения дополнительной лицензии или регистрации от данного органа.

Пожалуйста, примите к сведению, что Участник МФЦА также будет предметом действия права Республики Казахстан (не только право МФЦА) в части открытия филиала или дочерней компании в Казахстане за пределами территории МФЦА.

16. (а) Может ли Участник МФЦА, авторизованный в МФЦА оказывать услуги в сфере инвестирования, клиентам в любом другом месте в Казахстане без необходимости получения какой-либо другой лицензии, и не быть предметом надзора со стороны Национального Банка либо другого уполномоченного органа?

(b) Если да, возможно ли осуществлять эту деятельность через филиал либо офис, например, в Алматы?

(c) Если да, существуют ли другие юрисдикции, признающие такую лицензию действительной?

Ответ:

(a): Участник, надлежащим образом получивший лицензию в МФЦА, в целом может оказывать финансовые и другие услуги клиентам по всему Казахстану, однако, ввиду того, что такая деятельность может подлежать регулированию, к примеру Национальным Банком Республики Казахстан, мы настоятельно рекомендуем участникам МФЦА получить независимую юридическую консультацию по вопросу необходимости получения дополнительной лицензии или регистрации от данного органа.

(b): В настоящее время мы полагаем, что Участник МФЦА также будет предметом действия права Республики Казахстан (не только право МФЦА) в части открытия филиала или дочерней компании в Казахстане за пределами территории МФЦА.

(c): В настоящее время нет, вместе с тем, в будущем АФСА планирует внедрение так называемых «паспортных» соглашений с другими юрисдикциями в отношении оказания финансовых услуг.

17. Если я являюсь участником МФЦА, и мои клиенты находятся в любом другом месте в Казахстане, какие действия мне необходимо предпринять, чтобы удостовериться, что мои контракты с клиентами и транзакции для них регулируются правом МФЦА?

Ответ: Мы рекомендуем, чтобы в контрактах, и в условиях исполнения контрактов которые вы заключаете с вашими клиентами было четко оговорено, что контракты и транзакции с вашими клиентами регулируются правом МФЦА, и что это подтверждается вашими клиентами в письменной форме. Если контрагент по договору не является участником МФЦА или органом МФЦА, то Акт МФЦА о контрактах не будет регулировать контракт, если это прямо не предусмотрено контрактом. Вместе с тем, если иное не предусмотрено применимым правом, стороны могут выбрать право МФЦА в качестве применимого права, включая Акт МФЦА о контрактах, указав это в контракте.

18. Если я хочу продавать фондовые паи в других регионах Казахстана из офиса в МФЦА как Участник МФЦА, должен ли я создать частный фонд в МФЦА? Могу ли я так же продавать ценные бумаги фондов, созданных за пределами МФЦА?

Ответ: Участник, надлежащим образом получивший лицензию в МФЦА, зарегистрированный в соответствии с Правилами МФЦА по пруденциальному регулированию инвестиционных фирм, может продавать паи от фондов, созданных за пределами МФЦА в Казахстане в целом. Такая деятельность будет подлежать регулированию как правом МФЦА, так и правом Республики Казахстан.

19. Если я хочу торговать ценными бумагами в МФЦА, должен ли я быть членом биржи МФЦА, а также участником МФЦА? Если да, то есть ли способы предотвращения дублирования?

Ответ: В целом для осуществления операций с ценными бумагами в МФЦА в качестве принципала или агента, фирма должна быть зарегистрированным участником МФЦА (как юридическое лицо, зарегистрированное в МФЦА, или как аккредитованное юридическое лицо) и должным образом авторизована АФСА. Статус члена Биржи МФЦА необходим для торговли на Бирже МФЦА в качестве дилера или брокера.

Вместе с тем у брокеров, не являющихся участниками МФЦА, но авторизованных вести торговлю в своих «домашних» юрисдикциях, есть опция получить членство Биржи МФЦА путем получения признания АФСА и получения статуса «признанного участника, не являющегося участником МФЦА» или «RNAM». RNAM не требуется становиться участником МФЦА, чтобы стать членом Бирже МФЦА и торговать на Бирже МФЦА.

(Для получения дополнительной информации по этим вопросам см. вопрос 46)

20. Каким образом может партнёрство юристов практиковать право в МФЦА, если это партнёрство не является юридическим лицом стране происхождения?

Ответ: Оказание юридических услуг относится к «вспомогательным услугам» согласно праву и регуляторному режиму МФЦА. Для того, чтобы осуществлять эту деятельность в МФЦА, партнёрство либо другое корпоративное объединение должно быть авторизовано АФСА. Полный перечень видов деятельности, подлежащих авторизации, содержится в приложении 2 к Общим правилам МФЦА.

Касательно юридических лиц право МФЦА признает общетоварищества, ограниченные товарищества и товарищества с ограниченной ответственностью, созданные не в МФЦА. Вместе с тем юридическое лицо должно представить копию «действующего сертификата о регистрации в стране происхождения или аналогичный документ, заверенный уполномоченным органом в этой юрисдикции». Таким образом, минимальное требование заключается в том, что партнёрство должно быть юридически признано в стране его происхождения.

Стоит также отметить, что Суд МФЦА использует широкий подход к представительству интересов в нем. В целом все профессиональные юристы или адвокаты с профессиональными сертификатами из любой точки мира имеют право подать заявление в Регистр Суда МФЦА, чтобы представлять интересы сторон в Суде МФЦА. Кроме того, для того чтобы выступать в Суде МФЦА, авторизация юриста или юридической фирмы АФСА не требуется.



ВОПРОСЫ ПО РЕГУЛЯТОРНОМУ РЕЖИМУ

21. Распространяется ли требования законодательства Республики Казахстан по валютному регулированию на Участников МФЦА и банки, осуществляющие свою деятельность на территории МФЦА?

Ответ: Законодательство Республики Казахстан о валютном регулировании и валютном контроле полностью применимо, за исключениями случаев, установленных Конституционным законом Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана». В частности, валютные режимы, предусмотренные Законом Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле», не распространяется на осуществление валютных операций Участниками МФЦА на территории МФЦА.

Вместе с тем в настоящее время разрабатывается акт, предусматривающий процедуру и условия осуществления деятельности по организации обменных операций с иностранной валютой в отношении предоставления финансовых и профессиональных услуг в МФЦА.

22. Как работает регулирование финансовых технологий в МФЦА?

Ответ: Комитетом была создана Финтех Лаборатория в МФЦА, являющаяся площадкой для тестирования и/или разработки Финтех деятельности, которая не подлежит регулированию актами и правилами по регулированию финансовых услуг.

Лаборатория Финтех функционирует в целях обеспечения эффективной конкуренции между компаниями в интересах потребителей, сокращая время и затраты для вывода Финтех проектов на рынок, обеспечивая более широкий доступ к рынку для инновационных фирм, включая стартапы. АФСА не только позволяет тестировать и/или разрабатывать Финтех деятельность, но также обеспечивать включение мер по защите потребителей в деятельность Финтех.

Фирмы, рассматривающие опцию присоединения к Финтех, должны руководствоваться Правилами МФЦА о финансовых технологиях, доступными на интернет-ресурсе АФСА (www.afsa.aifc.kz).

23. Каким образом осуществляется деятельность по противодействию легализации (отмыванию) доходов в МФЦА, если АФСА и другие Органы МФЦА не обладают полномочиями по уголовному преследованию?

Ответ: Правила МФЦА по противодействию легализации (отмыванию) доходов и финансированию терроризма и установлению санкций, разработанные Комитетом, содержат требование для финансовых учреждений и некоторых других Участников МФЦА по соблюдению правил, процедур и контроля в целях обеспечения гарантий того, что они не используются невольно клиентами и контрагентами для содействия отмыванию денег или другим видам финансовых преступлений. В целях обеспечения соблюдения требований, Комитет имеет полномочия налагать штрафы и принимать другие дисциплинарные меры. Данные требования соответствуют и дополняют казахстанский режим по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма. Уголовное законодательство Казахстана, включая Закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма» и Уголовный кодекс Республики Казахстан, распространяется на всех Участников МФЦА.

24. Как разграничены полномочия МФЦА и государственных органов Республики Казахстан? Как разрешаются спорные ситуации?

Ответ: Статья 4 Конституционного закона Республики Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана»» содержит исчерпывающий перечень сфер действия юрисдикции МФЦА. Вопросы, не предусмотренные этим перечнем, регулируются действующим правом Республики Казахстан. Вытекающие противоречия и споры разрешаются в рамках судебной системы Казахстана. Налоговые споры Участников МФЦА рассматриваются судами Республики Казахстан.

25. Могу ли я подтвердить своим клиентам, что их интересы защищены, в отношении, например, злоупотреблений правилами деятельности на рынке либо моей неплатежеспособности?

Ответ: Акты МФЦА, в частности Правила ведения бизнеса МФЦА, Правила МФЦА по пруденциальному регулированию страховых посредников, Правила МФЦА по пруденциальному регулированию инвестиционных фирм, а также Акт и Правила МФЦА о банкротстве и Правила МФЦА по противодействию (легализации) доходов и финансированию терроризма и установлению санкций обеспечивают контроль за фирмами, зарегистрированными в МФЦА, способствуют укреплению и поддержанию целостности финансовых рынков МФЦА.

26. Должен ли Участник МФЦА проводить аудит в конце финансового года? Имеются ли какие-либо исключения, например, если ежегодный оборот Участника МФЦА не превышает 5000\$ США?

Ответ: В соответствии с Актом МФЦА о компаниях, директора компании должны обеспечить своевременную отчетность. Срок, в течение которого счета предыдущего финансового года должны быть подготовлены и утверждены директорами, проверены и доложены аудитором, составляет 6 месяцев после окончания финансового года. Если иное не предусмотрено в Уставе компании, частная компания и ее директора освобождаются от провидения проверки и доклада по счетам аудиторами в случаях, если годовой оборот компании, в текущем году, и если компания существует более одного (1) финансового года, в году предшествующем тому финансовому году, не превышает сумму в размере 5,000,000\$ США, и у компании не более 20 акционеров.



ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

27. Если я должен руководствоваться трудовым законодательством МФЦА при найме работников, насколько я могу адаптировать его под свои цели?

Ответ: Акт МФЦА о трудовых отношениях обеспечивает минимальные стандарты найма и не исключает права Работодателя предоставлять более благоприятные условия при найме на работу в сравнении с условиями, предусмотренными Актом.

28. Должен ли Участник МФЦА соблюдать требования Трудового кодекса Республики Казахстан по вопросам, не урегулированным Актом МФЦА о трудовых отношениях?

Ответ: Участник МФЦА не обязан соблюдать требования Трудового кодекса Республики Казахстан ввиду того, что трудовые отношения регулируются Актом МФЦА о трудовых отношениях. Участник МФЦА может соблюдать нормы Трудового кодекса Республики Казахстан при условии, что они не противоречат этому Акту.

Необходимо отметить, что Акт МФЦА о трудовых отношениях обеспечивает минимальные стандарты найма и не исключает права работодателя предоставлять более благоприятные условия при найме на работу, закрепленные во внутренних актах работодателя.

29. Могут ли Участник МФЦА и его работники выбрать валюту, отличную от казахстанского тенге, средством платежа в трудовом договоре?

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Конституционного закона Республики

Казахстан «О Международном финансовом центре «Астана» денежные обязательства участников Центра выражаются и исполняются в валюте, предусмотренной договором.

Из этого следует, что Участник МФЦА и его работники могут выбрать казахстанский тенге или другую валюту для выражения и исполнения своих обязательств по трудовому договору.



ПРАВО

30. Могу ли я выбрать для своего контракта, заключенного в МФЦА, иное право, кроме действующего законодательства МФЦА?

Ответ: Да, это возможно. В соответствии с Актом МФЦА о контрактах данный Акт регулирует контракты, заключаемые между Участниками МФЦА, Органами МФЦА и Участниками МФЦА и Органами МФЦА, если иное прямо не предусмотрено в контракте. Если сторона договора не является участником МФЦА или органом МФЦА, Акт не применяются к договору, если это прямо не предусмотрено контрактом. Любой контракт, регулируемый данным Актом, подлежит рассмотрению в Суде МФЦА, если иное прямо не предусмотрено контрактом.

31. Могут ли стороны спора, возникающего в Казахстане или за пределами МФЦА, договориться о рассмотрении их дела в суде МФЦА? Или обратиться в арбитраж в МФЦА?

Ответ: Да. Стороны, не имеющие отношения к МФЦА, могут договориться о передаче дела в Суд МФЦА или в МАЦ, если все стороны по этому делу в письменной форме согласятся сделать это. Соглашение об этом может быть заключено на любом этапе договорных отношений, будь то до или после возникновения спора.

32. Исполняются ли решения Суда МФЦА на территории Казахстана? Исполняются ли они за пределами Казахстана? Как насчет арбитражных решений МФЦА?

Ответ: Да. Судебные решения МФЦА исполняются в Казахстане на тех же условиях, что и решения казахстанских судов. Стороны, желающие привести в исполнение арбитражное решение МАЦ в Казахстане, могут обратиться в Суд МФЦА за постановлением об исполнении и при условии получения этого исполнительного приказа арбитражное решение будет исполнено в Казахстане на тех же условиях, что и решения казахстанских судов.

Исполнение судебных решений МФЦА в Содружестве Независимых Государств (СНГ) в настоящее время может осуществляться в соответствии с положениями Минской конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам

(от 22 января 1993 года с поправками от 28 марта 1997 года), Кишиневской конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам (7 октября 2002 г.) и Киевского соглашения между странами СНГ о порядке разрешения споров, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности (20 марта 1992 г.)

Судебные решения МФЦА также признаются и исполняются в других странах в соответствии с двусторонними договорами, ратифицированными Республикой Казахстан (включая Азербайджан, Китай, Грузию, Индию, Кыргызскую Республику, Литву, Монголию, Северную Корею, Пакистан, Турцию, Туркменистан, Объединенные Арабские Эмираты, Узбекистан).

Решения Суда МФЦА могут исполняться в зарубежных странах на основе принципа взаимности, не требуя межгосударственных или судебных соглашений, в том числе в Великобритании, Китае и США.

Арбитражные решения МАЦ признаются и применяются на международном уровне в соответствии с положениями Конвенции о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (Нью-Йорк, 1958 г. («Нью-Йоркская конвенция»)) в 159 странах.

33. Будет ли Закон Республики Казахстан «Об арбитраже» (включая требования о получении предварительного согласия вышестоящего органа в соответствии со статьей 8 данного Закона) применяться к разбирательству в МАЦ? Применяется ли гражданское процессуальное законодательство Республики Казахстан (например, в отношении обеспечительных мер и т.д.) к разбирательству в МАЦ?

Ответ: Нет. Требования казахстанского национального законодательства об арбитраже не применяются к арбитражам, проводимым в соответствии с Актом МФЦА об арбитраже. См. статью 7 (неприменимость национального законодательства) Акта. Вместе с тем сторонам следует учитывать, что в случае, если одной из сторон в арбитраже является государство в лице Республики Казахстан, к спору по-прежнему будет применяться положение Закона Республики Казахстан «Об арбитраже», требующее получения согласия компетентного органа.

Спорящие стороны в МАЦ могут письменно договориться о том, какие процессуальные правила применяются к арбитражу или медиации в МАЦ. Арбитражные или медиационные процессуальные правила Казахстана будут применяться в МАЦ только если стороны в споре договорились о применении таковых в письменной форме.

34. Каково было бы правильное толкование подпункта 3) пункта 1 статьи 4 Конституционного закона? Должен ли быть какой-либо конкретный акт управляющего МФЦА или другого органа МФЦА для применения казахстанского законодательства?

Ответ: В соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 4 Конституционного закона Республики Казахстан «О Международном финансовом центре Астана» действующее право Республики Казахстан применяется в части, не урегулированной Конституционным законом и актами МФЦА. Вышеупомянутое положение Конституционного закона не требует разработки специального акта МФЦА.

Кроме того, практическая реализация статьи 4 Конституционного закона поддерживается и дополняется Актом МФЦА об Актах МФЦА, принятым Управляющим МФЦА 20 декабря 2017 года.

Данный Акт определяет иерархию действующего права МФЦА, порядок разработки, утверждения и принятия актов МФЦА. В частности, в статье 40 (Применение) Акта определяются нисходящие уровни соответствующей юрисдикции, которые должны соблюдаться для применения соответствующего закона по гражданским или коммерческим вопросам, обеспечения прав и обязанностей лиц в любых гражданских или коммерческих вопросах, включая вопросы применения действующего права Республики Казахстан.



НАЛОГИ

35. Какое освобождение от налогов я получаю как Участник МФЦА?

Ответ: Корпоративный подоходный налог: Участники МФЦА до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога по доходам, полученным от оказания на территории МФЦА следующих финансовых услуг:

- 1) банковские услуги исламского банка;
- 2) услуги перестрахования и страховые брокерские услуги;
- 3) услуги по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов;
- 4) брокерские и (или) дилерские, андеррайтинговые услуги;
- 5) другие финансовые услуги, определяемые актами МФЦА.

Следует отметить, что перечень других финансовых услуг содержится в следующих актах МФЦА: AIFC Financial Services Framework Regulations (Schedule 3: Market Activities) и AIFC General Rules (Schedule 1: Regulated Activities). Данные акты

размещены на сайте Комитета (<https://aifc.kz/legal-framework>).

Кроме того, Участники МФЦА до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога по доходам, полученным от юридических, аудиторских, бухгалтерских, консалтинговых услуг, оказываемых органам МФЦА, а также участникам МФЦА, оказывающие финансовые услуги.

Для целей освобождения от корпоративного подоходного налога, Участники МФЦА должны вести отдельный учет доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА отдельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты. Данные Правила размещены на сайте МФЦА в разделе «Tax-Administration».

Индивидуальный подоходный налог: Кроме того, иностранцы, являющиеся работниками участника или органа МФЦА, до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты индивидуального подоходного налога по доходам от деятельности в МФЦА по трудовому договору, заключенному с участником МФЦА, оказывающим финансовые и вспомогательные услуги, или органом МФЦА.

Налог на имущество и земельный налог: Органы и участники МФЦА, которые оказывают определенные налоговым режимом МФЦА финансовые и вспомогательные услуги, освобождаются от уплаты налога на имущество и земельного налога по объектам, расположенным на территории МФЦА.

Индивидуальный подоходный налог, корпоративный подоходный налог: Физические и юридические лица до 1 января 2066 года освобождаются от уплаты индивидуального и корпоративного подоходного налогов по доходам:

- 1) от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, находящихся на дату реализации в официальных списках фондовой биржи;
- 2) от прироста стоимости при реализации акций участников-юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА, или долей участия в уставных капиталах участников-юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА;
- 3) в виде дивидендов и вознаграждений по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов или вознаграждений в официальных списках фондовой биржи;
- 4) в виде дивидендов по акциям участников-юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА, или по долям участия в уставных капиталах участников-юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА.

36. Если я получаю освобождение, значит ли это, что я освобожден от налогов по всему, что я делаю в МФЦА?

Ответ: Налоговый режим на территории МФЦА определяется Налоговым кодексом, за исключением изъятий, установленных статьей 6 Конституционным законом. Ключевыми изъятиями являются налоговые льготы по уплате корпоративного подоходного налога для участников МФЦА, оказывающие финансовые и вспомогательные услуги, конкретный перечень которых указан в пунктах 3 и 4 статьи 6 Конституционного закона. Кроме того, Конституционным законом предусмотрены льготы для физических и юридических лиц по уплате подоходного налога по инвестиционным доходам, полученным от операций в МФЦА. В частности, это доходы в виде: вознаграждения, дивиденды и от прироста стоимости от реализации ценных бумаг, находящиеся в официальных списках Биржи МФЦА. А также доходы в виде: дивиденды и от прироста стоимости при реализации акций или долей участия в уставных капиталах участников - юридических лицах, зарегистрированных в соответствии с действующим правом МФЦА. В остальных случаях налогообложение осуществляется в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.



БИРЖА МЕЖДУНАРОДНОГО ФИНАНСОВОГО ЦЕНТРА «АСТАНА» (AIX)

37. Каковы основные требования к юридическим лицам для включения их ценных бумаг в список ценных бумаг AIX?

Ответ: Основные требования к включению ценных бумаг в официальный список ценных бумаг AIX можно найти в своде правил AIX, который опубликован на интернет-ресурсе AIX. Основные требования включают в себя:

- Консолидированную и аудированную финансовую отчетность за три года (см. Вопрос 43, если у заявителя нет трехлетнего отчета), подготовленную в соответствии с МСФО, ОПБУ США, швейцарскими ОПБУ или другими стандартами, приемлемыми для AIX;
- Минимальное публичное размещение не менее 25% для эмитентов акций (AIX может принять меньший процент по своему усмотрению);
- Минимальная рыночная капитализация не менее 1 млн долларов США для эмитентов акций и 500 тыс. долларов США для эмитентов облигаций на дату включения ценных бумаг в список ценных бумаг AIX.

Свод правил AIX предоставляет индивидуальные требования для ряда различных категорий эмитентов, таких как фонды, горнодобывающие компании и компании, имеющие право на pre-IPO и включение ценных бумаг в список ценных бумаг AIX «Один пояс - один путь». Дополнительная информация об этих видах включения ценных бумаг в список ценных бумаг AIX представлена на веб-сайте AIX.

38. Какая правовая форма приемлема для эмитента, который желает включить ценные бумаги в список ценных бумаг AIX?

Ответ: Эмитент долговых ценных бумаг (например, облигаций), чьи ценные бумаги подлежат включению в список ценных бумаг AIX, может быть юридическим лицом в любой форме (например, товарищество с ограниченной ответственностью) в зависимости от его юрисдикции.

Эмитент акций должен быть зарегистрирован в юридической форме, позволяющей свободно передавать свои акции (например, акционерное общество). Для того, чтобы акции были включены в список ценных бумаг AIX, товарищество с ограниченной ответственностью, учрежденное в Казахстане, должно преобразоваться в казахстанское акционерное общество или создать корпоративную холдинговую компанию (по- тенциально зарегистрированную в МФЦА).

39. Если мы намереваемся включить наши ценные бумаги в список ценных бумаг AIX, обязательно ли создавать юридическое лицо в МФЦА или становиться участником МФЦА?

Ответ: Для того, чтобы ценные бумаги можно было включить в официальный список ценных бумаг AIX, эмитенту не обязательно быть зарегистрированным в МФЦА или иным образом быть участником МФЦА. Однако (1) если эмитент осуществляет регулируемую деятельность в МФЦА, он должен быть участником МФЦА и (2) если эмитент не является участником МФЦА (например, не зарегистрирован или не признан в МФЦА), он не будет иметь права на определенные льготы, доступные только для участников МФЦА.

40. Каковы основные преимущества включения акций и / или облигаций в список ценных бумаг AIX?

Ответ: Включение ценных бумаг в список ценных бумаг AIX, включая двойной листинг, позволяет соответствующим казахстанским и международным компаниям, а также государственным органам привлекать средства посредством IPO, SPO и частных размещений, предоставляя доступ местным и международным розничным и институциональным инвесторам. Основные преимущества, вытекающие из включения ценных бумаг в список ценных бумаг AIX, включают, но не ограничиваются:

- Специальный правовой / регуляторный режим, основанный на принципах общего права;
- Налоговые льготы для инвесторов - нет налога на прирост капитала и / или

выплату процентов / дивидендов по ценным бумагам, включенных в список ценных бумаг AIX;

- выпуск и расчет по ценным бумагам в любой валюте;
- доступность Euroclear;
- Эмитенты должны соблюдать требования о раскрытии информации, которые делают компанию более прозрачной для инвесторов, а также соблюдать непрерывные обязательства международного стандарта по защите инвесторов и эффективному функционированию рынка.

41. Где я могу найти требования AIX по содержанию проспекта?

Ответ: Требования к проспекту изложены в актах МФЦА (Правила рынка МФЦА) и Бизнес-правилах AIX.

42. Как мне спрогнозировать спрос на ценную бумагу и зафиксировать ее цену / доходность?

Ответ: Перед включением ценных бумаг в официальный список ценных бумаг AIX заявителям рекомендуется проконсультироваться со своим финансовым консультантом по вопросам, касающимся потенциального спроса на предлагаемые ценные бумаги и их условия.

43. Если эмитент был учрежден совсем недавно, как он может выполнить трехлетнее требование?

Ответ: Каждый заявитель на включение ценных бумаг в список ценных бумаг AIX и каждое включение ценных бумаг в список ценных бумаг AIX будут рассматриваться в индивидуальном порядке. В случае вновь созданного юридического лица AIX может учитывать другие существенные факторы (например, историю и эффективность основного бизнеса, характер бизнеса). Таким образом, недавно созданные дочерние компании или недавно созданные холдинговые компании существующего бизнеса (например, недавно созданная компания, созданная в МФЦА в качестве материнской компании группы операционных компаний в Казахстане), могут иметь право на участие во включении ценных бумаг в список ценных бумаг AIX с учетом различных других обстоятельств.

44. Какие аудиторские компании приемлемы для компаний включенных в список ценных бумаг AIX?

Ответ: AIX не ведет список обязательных или рекомендуемых аудиторских фирм. Эмитенты могут привлекать внешнего аудитора исходя из своих потребностей. Однако аудит должен проводиться в соответствии с МСФО, ОПБУ США, швейцарскими ОПБУ или другими стандартами, приемлемыми для AIX.

45. Какие инвесторы осуществляют деятельность на AIX?

Ответ: В настоящее время частные и институциональные инвесторы могут участвовать в первичных выпусках и вторичных торгах ценных бумаг включенных в список ценных бумаг AIX через участников торгов AIX. По состоянию на июль 2019 года в торгах AIX участвуют 20 брокеров, почти все они являются местными брокерами, за исключением четырех международных брокеров (китайские и европейские).

46. Как стать участником торгов AIX?

Ответ:

ШАГ 1: Комитет МФЦА по регулированию финансовых услуг

Опция 1 Регистрация: Два варианта:

Вариант 1

а) создание нового юридического лица / дочерней компании в МФЦА (например, в качестве частной компании или товарищества с ограниченной ответственностью); или же

б) создание «филиала» в МФЦА (например, в качестве Признанной компании или Признанного ТОО).

Авторизация и контроль:

Для проведения регулируемой деятельности по сделкам с инвестициями в качестве принципала и / или агента, организации сделок и консультирования по инвестициям заявителю необходимо получить лицензию от Комитета МФЦА по регулированию финансовых услуг.

Вариант 2

Стать Признанным участником, не являющимся участником МФЦА (RNAM), при котором Комитет МФЦА по регулированию финансовых услуг признает лицензию родной юрисдикции брокера, не требуя юридического присутствия в МФЦА.

ШАГ 2: AIX

Свяжитесь с командой по развитию финансовых рынков AIX по адресу market@aix.kz. Команда по развитию финансовых рынков AIX предоставит вам общую информацию по процессу подачи заявки.

47. Как инвестор может покупать или продавать ценные бумаги, торгуемые на AIX?

Ответ: Пожалуйста, посетите веб-сайт AIX или свяжитесь с любым из участников торгов AIX.

48. Если казахстанская компания хочет включить свои акции в список ценных бумаг фондовой биржи за пределами Казахстана, то могут ли требования двойного листинга в Казахстане быть удовлетворены включением ценных бумаг в список ценных бумаг AIX?

Ответ: Да. Казахстанская компания, которая намеревается включить ценные бумаги в список ценных бумаг на иностранной бирже, может выполнить требования двойного листинга в соответствии со статьей 22-1 Закона Республики Казахстана «О рынке ценных бумаг», если ее ценные бумаги будут включены в список ценных бумаг AIX. В этом случае эта компания будет считаться соответствующей этому требованию. Кроме того, если эмитент решит выбрать AIX в качестве единого места для размещения акций, то в AIX можно разместить как акции, так и ГДР.

Оговорка: Этот документ предназначен для разработан в помощь действующим и потенциальным участникам МФЦА (далее – Участники) ознакомиться с преимуществами, предоставляемыми участникам МФЦА. Ни этот документ, ни какой-либо из ответов на вопросы этого документа не являются юридической консультацией и не должны восприниматься как рекомендацией. Если есть какое-либо несоответствие между каким-либо утверждением в этом документе и соответствующими Актами и Правилами МФЦА или соответствующим Руководством, преимущественную силу имеют Акты, Правила МФЦА и Руководство. Участники должны, где они считают это необходимым, получить свои собственные юридические консультации в связи с конкретными ситуациями.

Этот документ не охватывает все аспекты Актов и Правил МФЦА. Он выборочно адресован к часто задаваемым вопросам в отношении МФЦА.

В случае возникновения дополнительных вопросов, мы будем вносить соответствующие изменения в документ.



AIFC Business Connect
(the first point of contact for all
establishments interested
in having a presence in the AIFC)

+7 7172 64 73 36
bcs@aifc.kz

**FOR REGISTRATION AND
AUTHORISATION OF COMPANIES:**

registration@afsa.kz
(registration enquiries)
authorisation@afsa.kz
(authorisation enquiries)
<https://aifc.kz/>

AIFC Authority
Legal Development Department
+7 7172 61 37 46
LegalDevelopment@aifc.kz

NUR-SULTAN. FEBRUARY 2020