

**Международный финансовый
центр «Астана»**

от «26» мая 2020 года
№ 126
город Нур-Султан

**Министерство
национальной экономики
Республики Казахстан**

от «12» июня 2020 года
№ 118
город Нур-Султан



**Министерство финансов
Республики Казахстан**

от «29» мая 2020 года
№ 547
город Нур-Султан

СОВМЕСТНЫЙ ПРИКАЗ

**Об утверждении Перечня финансовых услуг, оказываемых
участниками Международного финансового центра «Астана»,
освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на
добавленную стоимость**

В соответствии с подпунктом 5) пункта 3, пункта 8-2 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» **ПРИКАЗЫВАЕМ:**

1. Утвердить Перечень финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего совместного приказа возложить на Управляющего Международным финансовым центром «Астана».

3. Настоящий совместный приказ вступает в силу со дня его подписания сторонами.

**Управляющий Международным
финансовым центром
«Астана»
«26» мая 2020 года**

_____ **К. Келимбетов**

**Министр финансов
Республики Казахстан
«29» мая 2020 года**

_____ **Е.Жамаубаев**

**Министр национальной
экономики
Республики Казахстан
«12» июня 2020 года**

_____ **Р. Даленов**

Приложение
к совместному приказу
Управляющего Международным
финансовым центром «Астана»
от «26» мая 2020 года
№ 126,
Министра финансов Республики
Казахстан
от «29» мая 2020 года
№ 547,
и Министра национальной экономики
Республики Казахстан
от «12» июня 2020 года
№ 118

**Перечень финансовых услуг, оказываемых участниками
Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от
уплаты корпоративного подоходного налога,
налога на добавленную стоимость**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Перечень финансовых услуг, оказываемых участниками Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость (далее – Перечень) разработан в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон) в целях применения пунктов 3 и 8-2 статьи 6 Конституционного закона.

2. Перечень распространяется на юридические лица, зарегистрированные в Международном финансовом центре «Астана» (далее – Центр) или аккредитованные Центром в качестве его участников в соответствии с действующим правом Центра и имеющие лицензию Комитета Центра по регулированию финансовых услуг на оказание финансовых услуг, и является обязательным для них в случае применения последними пунктов 3 и (или) 8-2 статьи 6 Конституционного закона.

Глава 2. Основные понятия, используемые в Перечне

3. Для целей применения Перечня используются следующие основные понятия и сокращения:

1) ценные бумаги – акции, доли участия, долговые ценные бумаги, паи в инвестиционных фондах, исламские ценные бумаги, производные ценные бумаги и иные ценные бумаги, определяемые актами Центра;

2) банковский счет – корреспондентский счет, текущий счет, сберегательный счет;

3) расчетная система – система, позволяющая осуществлять переводы инвестиций, находящихся на счетах, и проводить расчеты по ним путем подтверждения прав на них в системе учета центрального депозитария ценных бумаг;

4) инвестиции – ценные бумаги, производные финансовые инструменты или цифровой актив, а также право или доля в соответствующей ценной бумаге, производном финансовом инструменте или цифровом активе;

5) инвестиционная краудфандинговая платформа – электронная платформа, способствующая объединению потенциальных инвесторов и эмитентов в целях предоставления эмитентам средств инвесторов для финансирования бизнеса или проекта;

6) инвестиционный фонд – фонд, создаваемый с целью коллективного инвестирования;

7) исламские финансовые контракты – мурабаха (продажа товара по цене, равной себестоимости товара плюс торговая наценка), иджара (исламский лизинг), мудараба (вид долевого участия в бизнесе, когда одна из сторон предоставляет капитал, а другая сторона ведет предпринимательскую деятельность за определенную часть прибыли, измеряемой в долевой пропорции), мушарака (соглашение о партнёрстве, при котором две или более стороны предоставляют капитал и осуществляют управление), вакала (агентское соглашение) и другие виды исламских финансовых контрактов, установленных актами Центра;

8) исламское финансирование – финансирование на основе одного или нескольких исламских финансовых контрактов;

9) клиринг – процесс определения, проверки и передачи информации о требованиях и (или) обязательствах участников сделки;

10) заемная краудфандинговая платформа – электронная платформа, способствующая объединению потенциальных заемщиков и кредиторов;

11) администрирование кредитного договора включает:

предоставление информации или выполнение других обязанностей по кредитному договору от имени заемщика или кредитора,

принятие мер по погашению кредита,

осуществление прав или выполнение обязательств по кредитному договору от имени заемщика или кредитора;

12) инвестиционный счет с разделением прибыли – счет или портфель по отношению к имуществу любого рода, включая валюту любой страны или территории, хранящуюся в рамках счета или портфеля, который управляется в рамках соглашения и одновременно соответствует следующим условиям:

инвестор соглашается делиться прибылью с менеджером счета или портфеля в соответствии с заранее определенным процентом или коэффициентом соотношения, и инвестор соглашается с тем, что он один будет нести любые убытки при отсутствии халатности или нарушения договора со стороны менеджера;

13) ограниченный инвестиционный счет с разделением прибыли – инвестиционный счет с разделением прибыли, в рамках соглашения которого инвестор устанавливает определенные ограничения по инвестированию для менеджера счета;

14) ретакафул – исламское перестрахование;

15) доверительный собственник – лицо, владеющее имуществом, переданного в траст, и предоставляющее услуги, связанные с доверительными и другими фидуциарными операциями в отношении учрежденного траста в интересах бенефициаров или на благо определенной цели;

16) такафул – исламское страхование;

17) траст – право бенефициара на получение выгоды от имущества, право собственности на которое передается учредителем доверительному собственнику на основании договорных отношений (трастового договора).

18) коллективные инвестиции – инвестирование в отношении любого имущества, включая денежные средства, целью или намерением которого являются обеспечение возможности для лиц быть вовлеченным в инвестирование (независимо от того, становятся ли они собственниками имущества или любой его части или иным образом) для участия в получении прибыли или дохода, возникающего от приобретения, хранения, управления или распоряжения имуществом или суммами, оплаченными из такой прибыли или доходов;

19) электронная платформа – веб-сайт или другая форма электронных коммуникаций.

20) цифровой актив – цифровое средство выражения стоимости, которым можно торговать в цифровой форме и которое функционирует в качестве средства обмена или расчётной денежной единицы или средства хранения стоимости; может обмениваться на деньги (валюту) и обратно, но не эмитируется и не обеспечивается правительством ни одной юрисдикции; выполняет вышеуказанные функции только по соглашению в рамках пользователей цифровых активов и отличается от денег (валюты) и электронных денег.

4. Иные понятия налогового, гражданского и других отраслей законодательства Республики Казахстан, используемые в Перечне, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Республики Казахстан, если иное не предусмотрено Конституционным законом, актами Центра и (или) Перечнем.

**Глава 3. Перечень финансовых услуг, оказываемых участниками
Международного финансового центра «Астана», освобождаемых
от уплаты корпоративного подоходного налога,
налога на добавленную стоимость**

5. К финансовым услугам, оказываемым участниками Международного финансового центра «Астана», освобождаемых от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость относятся следующие:

- 1) операции с инвестициями в качестве дилера – покупка, продажа, подписка или гарантийное размещение любых инвестиций в качестве дилера;
- 2) операции с инвестициями в качестве брокера – покупка, продажа, подписка или гарантийное размещение любых инвестиций в качестве брокера;
- 3) управление инвестициями – управление инвестициями, принадлежащими другому лицу;
- 4) управление коллективными инвестициями (управление инвестиционным фондом) – создание, управление, ликвидация инвестиционного фонда или выполнение иных операций, связанных с управлением инвестиционным фондом.

Управление инвестиционным фондом может включать в себя: управление инвестициями, представление услуг по созданию и сопровождению деятельности инвестиционного фонда, операции с инвестициями в качестве дилера или в качестве брокера, организация операций с инвестициями или предоставление кастодиальных услуг;

5) предоставление кастодиальных услуг – обеспечение сохранности и администрирование инвестициями, принадлежащими другому лицу, обеспечение сохранности и администрирование имущества инвестиционного фонда, обеспечение сохранности и администрирование цифровых активов, принадлежащих другому лицу;

6) организация кастодиальных услуг – обеспечение организационных мероприятий для одного или нескольких лиц с целью предоставления кастодиальных услуг и может включать в себя:

- сбор и обработку платежей клиентов;
- согласование и урегулирование условий договора между кастодианом и лицом, которое получает кастодиальную услугу;
- передачу сведений между кастодианом и клиентом;

7) предоставление трастовых услуг – предоставление услуг в отношении учреждения траста, обеспечение возможности для любого лица действовать в качестве доверительного собственника в отношении учрежденного траста, осуществление действий в качестве доверительного собственника в отношении учрежденного траста, осуществление действий в качестве попечителя или исполнителя в отношении учрежденного траста;

8) представление услуг по созданию и сопровождению деятельности инвестиционного фонда – предоставление следующих услуг в отношении инвестиционного фонда:

обработка поручений на операции, включая подписки, погашения, передачи акций и организацию расчетов;

оценка активов и расчет чистой стоимости активов;

ведение реестра акционеров и регистра сведений держателя паев; выполнение требований законодательства по противодействию легализации (отмыванию) доходов;

осуществление функций по мониторингу и сверке операций;

обеспечение деятельности в отношении банковских услуг, управления денежной наличностью, казначейства и обмена иностранной валюты;

составление финансовой отчетности, кроме как в качестве зарегистрированного аудитора фонда;

ведение коммуникации с участниками, инвестиционным фондом, управляющей компанией и менеджерами по инвестициям, первичными брокерами, регуляторными органами и любыми другими сторонами, имеющими отношение к созданию и сопровождению деятельности инвестиционного фонда;

9) осуществление деятельности в качестве доверительного собственника инвестиционного фонда – хранение активов инвестиционного фонда на основе траста за держателей паев, если фонд представлен в форме инвестиционного траста, может включать представление услуг по созданию и сопровождению деятельности инвестиционного фонда и(или) предоставление кастодиальных услуг;

10) предоставление услуг при выборе инвестиций – предоставление услуги инвестору или потенциальному инвестору для принятия им решения по выбору определенной инвестиции или при проявлении интереса к определенной инвестиции с целью ее покупки, продажи, хранения, подписки или гарантированного размещения;

11) предоставление услуг для осуществления инвестиций – предоставление услуг лицу с целью приобретения, продажи, подписки или гарантированного размещения им инвестиций.

Услуги для осуществления инвестиций могут включать в себя сбор и обработку комиссий, взносов и иных платежей, содействие эмитенту в размещении ценных бумаг и инвесторам в подписке на ценные бумаги, согласование и урегулирование условий договорных отношений между эмитентом и инвесторами, передачу инструкций или подтверждений, касающихся транзакций;

12) управление ограниченным инвестиционным счетом с разделением прибыли – управление счетом или портфелем, который является ограниченным инвестиционным счетом с разделением прибыли, на основе исламского финансового контракта;

13) исламское банковское дело – предоставление финансирования или вложение инвестиций в качестве дилера или брокера на основе исламского финансового контракта посредством привлечения, принятия и управления деньгами или размещение денежных средств, либо управление инвестиционными счетами с разделением прибыли при условии, что все такие действия выполняются в соответствии с принципами исламского финансирования;

14) предоставление исламского финансирования – предоставление финансирования посредством заключения исламского финансового контракта;

15) предоставление страховых брокерских (агентских) услуг – выполнение обязанностей страхового брокера или агента в отношении покупки или продажи договора страхования от имени другого лица; консультирование по договору страхования, организация покупки договора страхования от имени другого лица, в качестве исполнителя или страхового брокера или агента;

16) прием депозитов – принятие денег или денежных средств, полученных в качестве депозита, если эти деньги или денежные средства выданы в займы другим лицам или используются для полного или частичного финансирования любой другой деятельности лица, принимающего депозит.

Операции по приему депозитов могут включать в себя открытие и ведение банковских счетов;

17) предоставление кредита – кредитование другого лица;

18) предоставление услуг при выборе кредитования – предоставление услуги заемщику или потенциальному заемщику по существу видов кредитований при принятии им решения по выбору определенного вида кредитования;

19) предоставление услуг для осуществления кредитования – предоставление услуг для осуществления кредитования одним или несколькими лицами.

Услуга может включать в себя сбор и обработку комиссий, взносов и иных платежей, содействие кредитору в размещении денежных средств и заемщику в получении кредитования, согласование и урегулирование условий договорных отношений между кредитором и заемщиком, передачу инструкций или подтверждений, касающихся кредитования;

20) оказание платежных услуг включает:

обмен валют;

продажу или выпуск платежных инструментов, в том числе платежных карт;

продажу или выпуск инструментов с фиксированной стоимостью;

осуществление платежных операций, включая переводы средств на расчетный счет, включая банковский счет, через платежную организацию пользователя или другую платежную организацию – осуществление прямых дебетов, в том числе одноразовых прямых дебетов или осуществление платежных операций с помощью платежной карты или аналогичного устройства;

осуществление платежных операций по переводу средств, выданных пользователю платежных услуг по кредитной линии – осуществление прямых дебетов, в том числе одноразовых прямых дебетов или осуществление платежных операций с помощью платежной карты или аналогичного устройства;
денежные переводы;

выполнение платежных операций, когда согласие плательщика на выполнение платежной операции предоставляется с помощью любого

телекоммуникационного, цифрового или информационного устройства, а платеж производится оператору телекоммуникационной, информационной системы или сети, выступающему только в качестве посредника между пользователем платежных услуг и поставщиком товаров и услуг;

выпуск и погашение электронных денег;

реализация (распространение) электронных денег и(или) инструментов с фиксированной стоимостью, включая платежные карты;

прием и обработка платежей, совершаемых с использованием электронных денег;

прием наличных денег для зачисления на расчетные счета, в том числе третьих лиц;

прием и осуществление платежей и(или) переводов денег с использованием расчетного счета, включая банковского счета;

прием наличных денег для осуществления платежей без открытия банковского счета отправителя денег;

осуществление переводов денег без открытия банковского счета;

информационные услуги по обслуживанию расчетного счета;

21) заключение договоров страхования (перестрахования) – заключение договоров страхования (перестрахования) в качестве исполнителя;

22) исполнение договоров страхования (перестрахования) – исполнение договоров страхования (перестрахования) в качестве исполнителя;

23) управление страхованием – выполнение функций андеррайтинга или администрирования за или от имени страховщика или кэптивной страховой компании, для целей этого страховщика, заключающего или исполняющего договор страхования в качестве исполнителя, организацию перестрахования за и от имени страховщика или кэптивной страховой компании, для которой он выполняет андеррайтинг, выполнение функций андеррайтинга или администрирования за или от имени Такафул оператора или кэптивного Такафул оператора или от его имени, для целей этого Такафул оператора, заключающего или исполняющего договор Такафул в качестве исполнителя, или организацию Ретакафул за и от имени Такафул оператора или кэптивного Такафул оператора, для которого он выполняет андеррайтинг;

24) исламское страхование (Такафул), исламское перестрахование (Ретакафул) – деятельность по осуществлению одной или обеих операций:

заключение договоров Такафул или Ретакафул в качестве исполнителя;

исполнение договоров Такафул или Ретакафул в качестве исполнителя;

25) открытие и ведение банковских счетов – открытие и ведение банковского счета, услуги по зачислению средств на банковский счет, а также все операции, необходимые для ведения банковского счета, и(или) услуги по выдаче/снятию средств с банковского счета, а также все операции, необходимые для ведения банковского счета;

26) управление платежной системой – управление системой денежных переводов, действующей в соответствии с формальными и стандартизированными договоренностями и общими правилами обработки, клиринга и(или) расчетов по платежным операциям;

27) деятельность биржи – управление площадкой, которая функционирует регулярно и объединяет третьих лиц, покупающих и продающих инвестиции в соответствии с правилами биржи с целью заключения договора в отношении инвестиций, допущенных к торгам или торгуемых на этой площадке.

Деятельность биржи может включать организацию торгов, техническое обеспечение, установление общих правил для брокеров, дилеров и других участников биржи;

28) деятельность клиринговой палаты – управление площадкой, на которой подтверждение, клиринг и(или) расчеты по сделкам с инвестициями осуществляются в соответствии с правилами, в рамках которых лицо, управляющее платформой становится центральным контрагентом или предоставляет расчетную систему независимо от того, является ли такое лицо также центральным депозитарием;

29) управление заемной краудфандинговой платформой включает:

управление электронной платформой, способствующей объединению потенциальных заемщиков и кредиторов;

администрирование кредитного договора, возникшего в результате управления электронной платформой;

организация для кредитора передачи его или ее прав и обязанностей по кредитному договору;

30) управление инвестиционной краудфандинговой платформой включает:

управление электронной платформой, способствующей объединению потенциальных инвесторов и эмитентов, в целях предоставления эмитентам средств от инвесторов для финансирования бизнеса или проекта;

администрирование инвестиционного договора, возникающего в результате управления электронной платформой;

организация продажи инвестиций инвестора;

31) управление многосторонней торговой платформой – управление электронной платформой, объединяющей несколько сторон, покупающих и продающих инвестиции, права на инвестиции и (или) права на выплаты, возникающие в связи с инвестициями, в соответствии с правилами, установленными оператором многосторонней торговой платформы с целью заключения договоров в отношении таких инвестиций;

32) управление организованной торговой платформой – управление электронной платформой, объединяющей несколько сторон, покупающих и продающих инвестиции, права на инвестиции и (или) права на выплаты, возникающие в связи с инвестициями, в соответствии с правилами, определяемыми оператором организованной торговой платформы, позволяющими принимать торговые решения по усмотрению такого оператора организованной торговой платформы, с целью заключения договоров в отношении таких инвестиций;

33) управление платформой частного финансирования, которое включает:

управление электронной платформой, способствующей объединению нескольких сторон с целью прямого или опосредованного приобретения инструмента, подтверждающего или создающего задолженность, возникшую в результате продажи товаров или оказания услуг;

возникновение и(или) содействие возникновению договорных отношений со стороной с целью содействия деятельности по управлению платформой частного финансирования при помощи посреднического инвестиционного механизма либо иным образом;

хранение или распоряжение средствами клиента или организация кастодиальных услуг в отношении деятельности по управлению платформой частного финансирования;

хранение или распоряжение средствами клиента или организация кастодиальных услуг при возникновении и(или) содействии возникновению договорных отношений со стороной с целью содействия деятельности по управлению платформой частного финансирования при помощи посреднического инвестиционного механизма либо иным образом.

34) управление платформой цифровых активов – означает управление электронной платформой, которая функционирует на регулярной основе и объединяет несколько сторон (действующих в качестве принципала, действующего от своего имени, или агента) с целью заключения договора для (а) покупки, продажи или обмена цифровых активов на деньги (валюту); и / или (б) обмена одного цифрового актив на другой цифровой актив, на платформе, в соответствии с правилами лица, осуществляющего управление платформой цифровых активов.

6. Участник Центра, оказывающий финансовые услуги, освобожденные от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость осуществляет деятельность на территории Центра в течение всего соответствующего налогового периода с соблюдением требований по фактическому присутствию, определенных актом Центра по согласованию с государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (при необходимости).

Глава 4. Порядок применения Перечня

7. Органы Центра по вопросам применения Перечня, не урегулированных Перечнем, вправе в части, не противоречащей Конституционному закону:

1) вносить изменения и дополнения в Перечень путем утверждения совместным приказом на основании подпункта 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;

2) принимать акты Центра, связанные с применением Перечня и (или) понятий, используемых в Перечне, по согласованию с государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;

3) в пределах компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по применению настоящего Перечня;

4) оказывать содействие участникам Центра и заявителям путем проведения семинаров, заседаний, встреч, в получении ими на бесплатной основе информации через интернет-ресурсы, размещения информации с использованием средств массовой информации, информационных стендов, буклетов и иных печатных материалов, а также видео-, аудио- и других технических средств, применяемых для распространения информации.