

Заключение
по результатам проведения обследования товарных рынков,
на которых планирует осуществлять дополнительные виды
деятельности ТОО «Digital Silk Road Company»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Наименование субъекта: ТОО «Digital Silk Road Company» (далее – ТОО).

2. Сведения об учредителях (участниках): от лица Правительства Республики Казахстан «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан».

3. Цель расширения и (или) изменения осуществляемых видов деятельности: в соответствии со статьей 97 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» законодательно установлены способы обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов, включая внесение денежных средств, банковскую гарантию, поручительство, залог имущества и договор страхования. Указанные инструменты направлены на защиту фискальных интересов государства и обеспечение безусловного исполнения обязательств участниками внешнеэкономической деятельности.

При этом, несмотря на формальное наличие в законодательстве таких способов обеспечения, как поручительство и залог имущества, их фактическое применение носит единичный и несистемный характер. Это обусловлено сложностью правовой конструкции данных институтов, высоким уровнем юридических и финансовых рисков для поручителей и залогодателей, а также отсутствием на рынке устойчивых и надежных субъектов, готовых профессионально принимать на себя соответствующие обязательства. В результате участники внешнеэкономической деятельности вынужденно используют преимущественно внесение денежных средств (*согласно данным Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан таким инструментом в 2025 году воспользовались 314 компаний*), что приводит к отвлечению значительных объемов оборотного капитала, снижению ликвидности, удорожанию внешнеэкономических операций и ограничению инвестиционно-производственной активности.

Таким образом, действующая правовая модель фактически не реализует потенциал, уже заложенный в законодательстве, и сохраняет избыточную финансовую нагрузку на бизнес, несмотря на наличие альтернативных, более гибких инструментов обеспечения таможенных обязательств.

В этих условиях создание специализированного механизма поручительства и залога имущества на базе ТОО «Digital Silk Road Company» (далее – Товарищество), являющегося организацией с государственным участием и подведомственной Комитету государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан, является обоснованной, правомерной и экономически целесообразной мерой.

Наделение Товарищества правом осуществлять поручительство и принимать залог имущества позволит обеспечить практическую реализацию предусмотренных законом способов обеспечения в институционально контролируемой, прозрачной и нормативно защищенной среде (по данным Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан инструментом как поручительство в 2025 году воспользовались 2 компании, залогом 1 компания). В отличие от частных субъектов, Товарищество, обладая государственным участием и подведомственностью уполномоченному органу, обеспечивает дополнительный уровень доверия, управляемости и ответственности, что существенно снижает правовые и фискальные риски.

На первом этапе указанный механизм целесообразно ориентировать на поддержку крупных производственных предприятий Республики Казахстан, для которых характерны значительные объемы таможенных платежей и высокая потребность в сохранении оборотного капитала. Это позволит таким предприятиям исполнять таможенные обязательства без отвлечения собственных денежных средств, без удорожания финансирования и без снижения производственной динамики.

Одновременно реализация механизма поручительства и залога имущества на базе Товарищества будет способствовать повышению транзитной привлекательности Республики Казахстан как ключевого логистического хаба Евразийского пространства. Упрощение и удешевление процедур обеспечения таможенных обязательств для участников транзитных перевозок создаст более благоприятные условия для использования территории Казахстана в качестве транзитного коридора, повысит конкурентоспособность национальной транспортно-логистической инфраструктуры и сократит издержки международных перевозчиков.

Формирование прозрачного и институционально гарантированного механизма обеспечения таможенных обязательств с участием государства позволит ускорить таможенные процедуры, повысить предсказуемость и устойчивость правового режима для транзитных операторов, что является критически важным фактором при выборе маршрутов международных перевозок.

Указанный подход согласуется с положениями Концепции развития транспортно-логистического потенциала Республики Казахстан и стратегическими документами Правительства Республики Казахстан, предусматривающими формирование благоприятных условий для транзитных перевозок, снижение административных и финансовых барьеров, а также развитие институциональной инфраструктуры сопровождения внешнеторговых и транзитных потоков.

Создание механизма поручительства и залога имущества на базе Товарищества обеспечит институциональные гарантии со стороны государства, минимизирует риск неисполнения обязательств, исключит возможность злоупотреблений и обеспечит единообразную практику применения соответствующих инструментов.

Реализация инициативы направлена на повышение эффективности администрирования таможенных платежей, укрепление налоговой дисциплины, поддержку промышленного сектора и стимулирование экономического роста за счет высвобождения оборотного капитала и роста инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, а также на усиление транзитного потенциала Республики Казахстан и рост объемов международных перевозок через ее территорию.

Указанные обстоятельства в совокупности подтверждают необходимость и обоснованность предоставления Товариществу разрешения на применение механизма поручительства (гарантии) и залога имущества при обеспечении исполнения обязательств по уплате таможенных пошлин и налогов.

4. Планируемые заявленные виды деятельности:

НОВЫЕ
Осуществление деятельности по предоставлению обеспечения исполнения обязательств, включая предоставление поручительств (гарантий) и залога имущества в целях, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан». (ОКЭД 64.99.9 «Другие виды финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения, не включенные в другие группировки»).
ИСКЛЮЧАЕМЫЕ
отсутствуют
ИЗМЕНЯЕМЫЕ
отсутствуют

5. Определение заявленных видов на предмет соответствия требованиям законодательства: согласно пункту 1 статьи 192 Предпринимательского кодекса (далее – Кодекс) перечень видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утверждается Правительством.

Соответствующий перечень утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 (далее - Перечень).

Вместе с тем, по данным уполномоченного органа (АСПИР РК БНС), согласно пояснениям к Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКЭД):

«Осуществление деятельности по предоставлению обеспечения исполнения обязательств, включая предоставление поручительств (гарантий) и залога имущества в целях, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» классифицируется в подклассах 64.92.2 «Деятельность специальных фондов финансовой поддержки субъектов частного предпринимательства», 64.99.1 «Финансово-экономические услуги, оказываемые субъектам индустриально-инновационной деятельности и агропромышленного комплекса», 64.99.9 «Другие виды финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения, не включенные в другие группировки».

II. ГРАНИЦЫ ТОВАРНОГО РЫНКА

6. Определение товарного рынка и его географических границ: территория Республики Казахстан.

7. Определение количества субъектов рынка, действующих на товарном рынке, с целью недопущения дублирования осуществляемых видов деятельности: по данным Бюро количество действующих юридических лиц и филиалов с государственной, и частной формой собственности, а также индивидуальных предпринимателей, из статистического бизнес-регистра

ОКЭД	всего	в том числе с участием
		государства
64922	19	10
64991	35	7
64999	592	17

III. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ОБСЛЕДОВАНИЯ ТОВАРНОГО РЫНКА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВОЗМОЖНЫХ СЦЕНАРИЕВ

8. Результаты проведения обследования товарного рынка для определения возможных сценариев:

В соответствии со статьей 97 Кодекса «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- 1) деньгами;
- 2) банковской гарантией;
- 3) поручительством;
- 4) залогом имущества;
- 5) договором страхования.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов обеспечивается любым из способов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, с учетом положений пункта 3 настоящей статьи.

Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случае, указанном в пункте 5 статьи 535 настоящего Кодекса Кодекса «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», предоставляется

одним или несколькими способами, предусмотренными подпунктами 1), 2), 3) и 4) пункта 1 настоящей статьи.

Исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов может быть обеспечено несколькими способами по выбору лиц, указанных в пункте 3 статьи 96 настоящего Кодекса «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», с учетом положений пункта 3 настоящей статьи.

В рамках анализа, проведенного Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан на рынке Казахстана в соответствии с требованиями статьи 97 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» деятельностью по поручительству в обеспечении исполнения обязательств по уплате таможенных пошлин, налогов осуществляют не более - 2 (двух) компаний, залогом имущества не более - 1 (одной) компании.

Когда как деньгами - 314 (триста четырнадцать) компаний, банковской гарантией - 5 (пять) компаний, договором страхования - 16 (шестнадцать) компаний (*письмо Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 20.11.2025 года № КГД-14-1-9/49659-МКК*).

Кроме того, согласно данным Бюро по заявленным видам деятельности присутствуют частные субъекты рынка, в том числе с участием государства.

Согласно, подпункту 4) пункта 1 статьи 192 Кодекса государство участвует в предпринимательской деятельности в случаях отсутствия либо низкого уровня конкуренции на соответствующем товарном рынке.

При этом, указанные в ходатайстве виды деятельности осуществляются ТОО исключительно в целях развития соответствующего рынка и совершенствования процедур обеспечения исполнения таможенных обязательств и не предполагает конкуренции с частными субъектами, осуществляющими деятельность на соответствующем товарном рынке.

Следовательно, не затрагивает интересы частных субъектов рынка на конкурентном товарном рынке.

Так, согласно пункту 1 статьи 162 Кодекса Конкуренцией является состязательность субъектов рынка, при которой их самостоятельные действия эффективно ограничивают возможность каждого из них односторонне воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке.

Перечнем утверждены виды деятельности, разрешенные для осуществления государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами.

При этом, Перечень содержит индивидуальную привязку видов деятельности **(ОКЭД 5-ти значный)** к компаниям - государственным предприятиям, юридическим лицам, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и

аффилированными с ними лицами; закрепление географических границ осуществления деятельности (регионов РК) для каждого субъекта квазигоссектора; сроки присутствия (осуществления деятельности) предприятий, юридических лиц, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами.

Заявленный вид деятельности предусмотрен Перечнем.

Однако, ТОО **отсутствует** в списке Перечня госпредприятий, осуществляющих деятельность в рамках заявленного ОКЭД.

Учитывая отсутствие ТОО в Перечне, закрепление за ним согласованного Агентством уставного вида деятельности, **требует разработки соответствующего проекта постановления, предусматривающего включение ТОО в Перечень в части установления границ и сроков присутствия.**

На основании вышеизложенного, учитывая специфику деятельности ТОО Агентство предоставляет **согласие** на расширение вида деятельности, **при условии** их осуществления со сроком **3 года** и **изложения** в Уставе в следующей редакции, а также **включения** ТОО согласно нижеуказанному ОКЭД в Перечень:

«Осуществление деятельности по предоставлению обеспечения исполнения обязательств, включая предоставление поручительств (гарантий) и залога имущества в целях, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» - ОКЭД 64999 «Другие виды финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения, не включенные в другие группировки».

Наряду с этим, в соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 мая 2024 года № 430 ТОО необходимо **до 1 октября 2026 года привести в соответствие** виды деятельности путем исключения из уставных документов видов деятельности, не соответствующих утвержденным в Перечне.

В соответствии с пунктом 4 статьи 85 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан, Агентство оставляет за собой право отозвать согласованный вид деятельности, при наличии обращений субъектов предпринимательства в части необоснованного ограничения конкуренции.

**Директор Департамента
экономической концентрации
и контроля государственных
предприятий**

Ж. Ермагамбетов

Подпись канцелярии

17.03.2026 15:23 МЫХАНОВА АНАРКУЛ

Подпись руководителя

17.03.2026 15:05 САМБЕТОВ БОЛАТ



Альдибекова Салтанат Турсынжановна 06.11.2025 11:47

Тип документа	Входящий документ
Номер и дата документа	№ 186 от 17.03.2026 г.
Организация/отправитель	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "DIGITAL SILK ROAD COMPANY"
Получатель (-и)	АГЕНТСТВО ПО ЗАЩИТЕ И РАЗВИТИЮ КОНКУРЕНЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
Электронные цифровые подписи документа	 Государственное учреждение "Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан" Подпись руководителя: САМБЕТОВ БОЛАТ MIR7AYJ...P2jLVV2o= Тип: НУЦ Время подписи: 17.03.2026 15:05
	 Государственное учреждение "Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан" Подпись канцелярии: МЫХАНОВА АНАРКУЛ MISKAYJ...gzNg/wUQ= Тип: НУЦ Время подписи: 17.03.2026 15:23

[[QRCODE]]

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», удостоверенный посредством электронной цифровой подписи лица, имеющего полномочия на его подписание, равнозначен подписанному документу на бумажном носителе.