

**О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2002 года N 469 "Об утверждении Правил администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и
капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан", зарегистрированный за N 2003**

***Утративший силу***

Приказ Председателя Налогового Комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 9 июля 2004 года N 344а. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 13 августа 2004 года N 3003. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5

       Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 № 5.

      В связи с внесением изменений и дополнений в  Кодекс  Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), а также в целях совершенствования порядка администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан (далее - международные договоры), приказываю:

      1. Внести в  приказ  Министра финансов Республики Казахстан от 3 октября 2002 года N 469 "Об утверждении Правил администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 11 октября 2002 года за N 2003, опубликован в Бюллетене нормативных правовых актов Республики Казахстан, 2003 год, N 8, ст. 804; "Казахстанская правда" от 12 апреля 2003 года N 105-106 (24045-24046) следующие изменения и дополнения:

      в Правилах администрирования международных договоров об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан, утвержденных указанным приказом (далее - Правила):

      1) по всему тексту Правил:

      слова "по форме N 2" исключить;

      слова "законодательными актами" заменить словом "законами";

      2) пункт 4 изложить в следующей редакции:

      "4. Юридическое лицо-нерезидент с целью исчисления суммы указанных расходов, относимых на вычеты, заполняет приложение 11 к декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.11, утвержденной  приказом  Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан от 3 декабря 2003 года N 493 "Об утверждении Правил составления налоговой отчетности", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 22 декабря 2003 года за N 2628 (далее - Приказ), представляемой в налоговый орган Республики Казахстан по месту регистрации.";

      3) пункт 6 изложить в следующей редакции:

      "6. Расчетный показатель исчисляется одним из следующих способов:

      1) соотношение суммы совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение за налоговый период, к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за указанный налоговый период;

      2) определение средней величины (СВ) по трем показателям:

      соотношение суммы совокупного годового дохода (Д), полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение за налоговый период, к общей сумме совокупного годового дохода юридического лица-нерезидента в целом за указанный налоговый период;

      соотношение первоначальной (текущей) стоимости основных средств (ОС), учтенных в финансовой отчетности постоянного учреждения в Республике Казахстан по состоянию на конец налогового периода, к общей первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период;

      соотношение суммы расходов по оплате труда (ОТ) персонала, работающего в постоянном учреждении в Республике Казахстан по состоянию на конец налогового периода, к общей сумме расходов по оплате труда персонала юридического лица-нерезидента в целом за такой же налоговый период.

      Средняя величина определяется по формуле:

      СВ = (Д + ОС + ОТ)/3.";

      4) пункт 9 изложить в следующей редакции:

      "9. Подтверждающими документами являются:

      1) копия финансовой отчетности юридического лица-нерезидента, в которой, в зависимости от определенного юридическим лицом-нерезидентом расчетного показателя, раскрываются:

      общая сумма совокупного годового дохода в целом;

      общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;

      первоначальная и остаточная стоимости основных средств в целом;

      общая сумма расходов с постатейной расшифровкой, в том числе с расшифровкой общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов;

      2) копия аудиторского заключения по аудиту финансовой отчетности юридического лица-нерезидента (при осуществлении аудита финансовой отчетности такого лица, то есть в случае, если законодательством страны, резидентом которого оно является, предусмотрен аудит финансовой отчетности).

      Также представляется учетная политика юридического лица-нерезидента, являющаяся частью его финансовой отчетности, в которой раскрывается содержание применяемого метода отнесения на вычеты указанных расходов.";

      5) в пункте 14:

      слова "обязан представить" заменить словами "в течение тридцати рабочих дней представляет";

      после слов "установленном законодательством Республики Казахстан" слова ", в течение 30 рабочих дней" исключить;

      6) пункт 15 изложить в следующей редакции:

      "15. Согласно  статье 197  Налогового кодекса при использовании метода непосредственного (прямого) отнесения управленческих или общеадминистративных расходов нерезидента такие расходы относятся на вычеты постоянному учреждению в Республике Казахстан, если они прямо определяемы и непосредственно понесены для целей получения доходов от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение.";

      7) в подпункте 2) пункта 17 слова "(счета, чеки))" заменить словами "(счета, чеки и другие документы))";

      8) в пункте 18:

      слова "обязан представить" заменить словами "в течение тридцати рабочих дней представляет";

      после слов "установленном законодательством Республики Казахстан" слова ", в течение 30 рабочих дней" исключить;

      9) в названии главы 4 слова "Порядок уплаты" заменить словом "Уплата";

      10) в пункте 19 цифры "202" заменить цифрами "201-1";

      11) пункт 22 изложить в следующей редакции:

      "22. Нерезидент, получающий доход, налоговый агент и банк-резидент (далее - банк), определенный налоговым агентом, заключают договор об условном банковском вкладе в трех экземплярах по форме, согласованной участниками договора, с учетом положений настоящей главы до уплаты налоговым агентом подоходного налога с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового  кодекса . В случае отсутствия договора об условном банковском вкладе на день уплаты подоходного налога у источника выплаты, определяемый в соответствии со  статьей 181  Налогового кодекса, налоговый агент перечисляет подоходный налог у источника выплаты в государственный бюджет.";

      12) в пункте 23:

      цифры "10" заменить словом "десяти";

      цифру "2" заменить словом "двух";

      13) пункт 28 изложить в следующей редакции:

      "28. По завершении выполнения работ (оказания услуг) в Республике Казахстан и при выполнении условий международного договора, а также в случае перечисления подоходного налога с доходов нерезидента на условный банковский вклад с целью возврата ранее удержанной суммы подоходного налога нерезидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации налогового агента (за исключением   уполномоченного государственного органа), заявление по форме N 102.01, утвержденной Приказом   (далее - заявление), в порядке, установленном главой 13 настоящих Правил.

      В случае, если налоговый агент зарегистрирован в налоговом органе, являющимся нижестоящим по отношению к уполномоченному государственному органу, то заявление подается в указанный налоговый орган.";

      14) в пункте 29 слово ", установленном" заменить словами "и не позднее срока, установленных";

      15) пункт 32 изложить в следующей редакции:

      "32. В случае неправомерности применения нерезидентом положений международного договора налоговый орган представляет обоснованный отказ нерезиденту. При несогласии с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право в течение десяти рабочих дней со дня получения такого решения либо в случае отсутствия решения налогового органа по истечении установленного срока обратиться в уполномоченный государственный орган (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства) с заявлением о повторном рассмотрении вопроса относительно правомерности применения положений соответствующего международного договора, приложив заявление и необходимые документы, определенные главой 13 настоящих Правил. Одновременно нерезидент уведомляет налоговый орган, отказавший в заверении заявления, об обжаловании его решения.

      Уполномоченный государственный орган, определенный Налоговым  кодексом , является компетентным органом Республики Казахстан в целях администрирования международных договоров.";

      16) в пункте 33:

      цифры "10" заменить словом "десяти";

      после слов "нерезидентом отрицательного решения" дополнить словами "в применении положений международного договора";

      17) пункт 34 изложить в следующей редакции:

      "34. Банк не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения от налогового органа документов, указанных в пункте 33 настоящей главы, перечисляет суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, в государственный бюджет и в течение двух рабочих дней направляет в налоговый орган сведения о суммах начисленных банковских вознаграждений по форме 101.10, утвержденной Приказом.";

      18) пункт 38 изложить в следующей редакции:

      "38. В случае получения налоговым органом в течение установленного срока уведомления от нерезидента об обжаловании его решения в уполномоченном государственном органе, инкассовое распоряжение о перечислении сумм налога и банковских вознаграждений не выставляется налоговым органом до получения от уполномоченного государственного органа решения.";

      19) пункт 39 изложить в следующей редакции:

      "39. В случаях обращения нерезидентом в уполномоченный государственный орган в установленные сроки о повторном рассмотрении заявления и определении достоверности информации, указанной в заявлении, подтвержденной проверкой согласно главе 14 настоящих Правил, уполномоченный государственный орган заверяет поданное заявление, проставив сумму налога, подлежащую возврату нерезиденту в соответствии с положениями международного договора, и передает заверенное заявление нерезиденту-заявителю. Копия заявления направляется уполномоченным государственным органом с приложением его решения по заявлению в налоговый орган по месту представления заявления нерезидента.

      Получив от уполномоченного государственного органа заверенное заявление, нерезидент представляет его в банк. Банк перечисляет суммы подоходного налога, размещенного на условном банковском вкладе, и банковских вознаграждений нерезиденту в порядке, установленном пунктом 31 настоящей главы.";

      20) в пункте 40:

      слова "компетентным", "компетентный" заменить соответственно словами "уполномоченным государственным", "уполномоченный государственный";

      слова "регистрации налогового агента" заменить словами "представления заявления нерезидента";

      21) в пункте 41:

      цифры "35-38" заменить цифрами "33-36";

      слово "компетентного" заменить словами "уполномоченного государственного";

      22) в пункте 42:

      в абзаце втором после слов "инкассового распоряжения" дополнить словами ", определенному в порядке, установленном  приказом  Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 629 и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 512 "Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют", зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 28 декабря 2002 года за N 2106";

      слова "официальному курсу Национального Банка Республики Казахстан", "официальными курсами Национального Банка Республики Казахстан" заменить соответственно словами "рыночному курсу обмена валют", "рыночными курсами обмена валют";

      23) пункт 46 изложить в следующей редакции:

      "46. Банки, на счетах которых размещены условные банковские вклады, представляют ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в налоговые органы по месту регистрации налоговых агентов отчет по форме 101.09, утвержденной Приказом.";

      24) название главы 5 изложить в следующей редакции:

      "5. Возврат из государственного бюджета подоходного налога, уплаченного с доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан";

      25) пункт 48 изложить в следующей редакции:

      "48. В случае уплаты в государственный бюджет подоходного налога с доходов, полученных нерезидентом из источников в Республике Казахстан, имеющим право на применение соответствующего международного договора, такой нерезидент имеет право на возврат уплаченного подоходного налога из государственного бюджета в течение срока исковой давности, установленного  статьей 38  Налогового кодекса. Нерезидент представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу по месту регистрации налогового агента (за исключением   уполномоченного государственного органа), заявление в порядке, установленном главой 13 настоящих Правил.

      В случае, если налоговый агент зарегистрирован в налоговом органе, являющимся нижестоящим по отношению к уполномоченному государственному органу, то заявление подается в указанный налоговый орган.";

      26) пункты 49, 50 исключить;

      27) пункт 51 изложить в следующей редакции:

      "51. Налоговый орган рассматривает заявление в порядке и не позднее срока, которые установлены главой 14 настоящих Правил. В случае достоверности информации, указанной в заявлении, заверяет поданное заявление, передает заверенное заявление нерезиденту и производит возврат суммы подоходного налога, указанной в заявлении, из государственного бюджета в порядке, установленном  статьей 40  Налогового кодекса.";

      28) пункт 52 изложить в следующей редакции:

      "52. В случае же неправомерности применения международного договора налоговый орган представляет нерезиденту обоснованный отказ.";

      29) дополнить пунктом 52-1 следующего содержания:

      "52-1. При несогласии с отрицательным решением налогового органа нерезидент имеет право в течение десяти рабочих дней со дня получения такого решения либо в случае отсутствия решения налогового органа по истечении установленного срока обратиться в уполномоченный государственный орган, определенный пунктом 32 настоящих Правил (с привлечением, при необходимости, компетентного органа страны резидентства), с заявлением о повторном рассмотрении вопроса о правомерности применения положений международного договора, приложив заявление и необходимые документы.";

      30) в пункте 53:

      слово "Компетентный" заменить словами "Уполномоченный государственный";

      31) в пункте 54:

      слово "компетентного" заменить словами "уполномоченного государственного";

      слова "регистрации налогового агента" заменить словами "представления заявления";

      слова "Налоговым кодексом" заменить словами " статьей 40  Налогового кодекса";

      32) в пункте 55:

      слова "компетентным", "компетентный" заменить соответственно словами "уполномоченным государственным", "уполномоченный государственный";

      слова "регистрации налогового агента" заменить словами "представления заявления нерезидента";

      33) в названии глав 6, 7, 9, 11 и 17 слова "Порядок применения" заменить словом "Применение";

      34) в пункте 56 слова "статье 199" заменить словами "пункту 1 статьи 199";

      35) в пункте 57 слова "Министра государственных доходов Республики Казахстан от 18 сентября 2001 года N 1306" исключить;

      36) пункт 60 изложить следующей редакции:

      "60. Согласно пункту 2  статьи 199  Налогового кодекса налоговый агент в момент выплаты дохода нерезиденту от эксплуатации транспортных средств в международных перевозках, одной из сторон которых является Республика Казахстан, не связанного с постоянным учреждением нерезидента, вправе применить положения соответствующего международного договора при наличии документа, подтверждающего резидентство, представленного нерезидентом налоговому агенту, если такой нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение положений международного договора.";

      37) дополнить пунктами 60-1 и 60-2 следующего содержания:

      "60-1. Налоговый агент, применяющий положения международных договоров в отношении освобождения от налогообложения указанных доходов нерезидентов, заполняет Расчет сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 101.06 или 201.01, утвержденной Приказом, в зависимости от того, кому выплачиваются доходы, представляемый в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым  кодексом , с указанием суммы выплаченных (начисленных) доходов и удержанных (освобожденных от удержания) налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и названия международных договоров.

      60-2. При неправомерном применении положений международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.";

      38) название главы 8 изложить в следующей редакции:

      "8. Применение международного договора в отношении налогообложения отдельных видов доходов нерезидентов, полученных из источников в Республике Казахстан";

      39) пункт 61 изложить следующей редакции:

      "61. Согласно  статье 200  Налогового кодекса налоговый агент имеет право в момент выплаты доходов нерезиденту применить соответствующий международный договор без подачи нерезидентом заявления на его применение на основании документа, подтверждающего резидентство, представленного налоговому агенту нерезидентом, если такой нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение такого международного договора.

      Порядок применения международных договоров, установленный настоящей главой, распространяется в отношении налогообложения следующих видов доходов нерезидента, полученных из источников в Республике Казахстан:

      1) дивидендов;

      2) вознаграждений (процентов);

      3) роялти;

      4) комиссий за доверительное управление и кастодиальное обслуживание;

      5) доходов от оказания услуг исключительно за пределами Республики Казахстан, указанных в подпункте 2)  статьи 178  Налогового кодекса, не связанных с контрактами (проектами), по которым работы выполняются этим нерезидентом на территории Республики Казахстан;

      6) прочих доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, подлежащих освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно международным договорам, к которым не установлены Налоговым  кодексом  административные процедуры по применению международных договоров.";

      40) пункт 62 изложить в следующей редакции:

      "62. Налоговый агент, применяющий положения международных договоров в отношении налогообложения указанных доходов нерезидентов, заполняет Расчет сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 101.06 или 201.01, утвержденной Приказом, в зависимости от того, кому выплачиваются доходы, представляемый в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым  кодексом , с указанием сумм выплаченных (начисленных) доходов и удержанных налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставок подоходного налога и названий международных договоров.";

      41) в пункте 64:

      после слова "налогу" дополнить словами "по форме 100.00, утвержденной Приказом,";

      слова "является окончательным получателем чистого дохода" заменить словами "имеет право на применение соответствующего международного договора";

      42) в пункте 65 слова "Министра государственных доходов Республики Казахстан от 18 сентября 2001 года N 1306" исключить;

      43) главу 10 исключить;

      44) название главы 11 изложить в следующей редакции:

      "11. Применение положений международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица-нерезидента, подлежащих налогообложению у источника выплаты";

      45) пункт 74 изложить в следующей редакции:

      "74. Согласно пункту 1  статьи 201-1  Налогового кодекса налоговый агент имеет право в момент выплаты физическому лицу-нерезиденту доходов, полученных из источников в Республике Казахстан, применить соответствующий международный договор без подачи физическим лицом-нерезидентом заявления на его применение на основании документа, подтверждающего резидентство, представляемого физическим лицом-нерезидентом налоговому агенту, если такое физическое лицо-нерезидент является окончательным получателем доходов и имеет право на применение положений такого международного договора.";

      46) пункт 75 изложить в следующей редакции:

      "75. Налоговый агент в Расчете сумм подоходного налога с нерезидентов, удерживаемых у источника выплаты, по форме 201.01, утвержденной Приказом, представляемом в налоговый орган по месту своей регистрации в порядке, установленном Налоговым  кодексом , указывает суммы выплаченных (начисленных) доходов и удержанных (освобожденных от удержания) налогов в соответствии с положениями международных договоров, ставки подоходного налога и названия таких международных договоров.";

      47) дополнить пунктом 75-1 следующего содержания:

      "75-1. При неправомерном применении международного договора, повлекшем неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, налоговый агент несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.";

      48) дополнить главой 11-1 следующего содержания:

      "11-1. Применение международного договора в отношении освобождения от налогообложения доходов физического лица-нерезидента, не подлежащих налогообложению у источника выплаты

      75-2. Физическое лицо-нерезидент, получающее доходы из источников в Республике Казахстан, не облагаемые подоходным налогом у источника выплаты, вправе применить положения соответствующего международного договора при выполнении условий такого договора. Физическое лицо-нерезидент представляет в налоговый орган по месту своей регистрации документ, подтверждающий резидентство, не позднее двадцати пяти рабочих дней со дня регистрации, установленного  статьей 527  Налогового кодекса, либо, в случае получения доходов, указанных в  статье 190  Налогового кодекса, подлежащих освобождению от налогообложения в Республике Казахстан согласно международному договору, не позднее срока сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу, установленного статьей 172 Налогового  кодекса .

      75-3. При непредставлении физическим лицом-нерезидентом документа, подтверждающего резидентство, в налоговый орган в течение срока, указанного в пункте 75-2 настоящей главы, доходы физического лица-нерезидента, полученные из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению в порядке, установленном Налоговым  кодексом .

      В случае уплаты в государственный бюджет подоходного налога с доходов, полученных физическим лицом-нерезидентом из источников в Республике Казахстан, имеющим право на применение положений соответствующего международного договора, такой нерезидент имеет право на возврат уплаченного подоходного налога из государственного бюджета в порядке, установленном главой 5 настоящих Правил.";

      49) в пункте 76 слово "такого" заменить словом "соответствующего";

      50) в пункте 78:

      слова "Заявление по форме N 2" заменить словами "В случае применения  статьи 198  или   198-1 Налогового  кодекса заявление";

      подпункт 1) изложить в следующей редакции:

      "1) представления с заявлением:

      копий контрактов (договоров, соглашений) на выполнение работ (оказание услуг) или на иные цели;

      копий документов (учредительных документов либо выписки из торгового реестра) с указанием учредителей (участников) юридического лица-нерезидента при выполнении работ (оказании услуг);

      копий акта (-ов) выполненных работ - при выполнении нерезидентом различных видов работ, акта (-ов) приемки объекта в эксплуатацию - при выполнении строительных работ, счета или платежного документа, подтверждающего получение дохода за выполненные работы (оказанные услуги) в Республике Казахстан;";

      в абзаце втором подпункта 3) слова "на применение положений международного договора соответствующей формы," исключить;

      51) пункт 79 исключить;

      52) в пункте 80:

      слова "по форме N 1 или N 2" исключить;

      дополнить подпунктом 11) следующего содержания:

      "11) достоверность и полнота документов, прилагаемых к заявлению.";

      53) в пункте 81 слова "Налоговом комитете Министерства финансов Республики Казахстан" заменить словами "уполномоченном государственном органе";

      54) в пункте 82:

      слова "освобождению от уплаты или" исключить;

      после слова "возврату" дополнить словом "нерезиденту";

      55) в пункте 83 слово "компетентный орган Республики Казахстан" заменить словами "уполномоченный государственный орган";

      56) пункт 84 изложить в следующей редакции:

      "84. Заявление нерезидента рассматривается налоговым органом в течение тридцати рабочих дней со дня его представления в налоговый орган с приложением полного пакета требуемых документов.";

      57) дополнить пунктом 84-1 следующего содержания:

      "84-1. В случае необходимости в дополнительной информации от компетентного органа иностранного государства уполномоченный государственный орган вправе направить такой запрос. В случае получения ответа от компетентного органа иностранного государства по направленному запросу, влияющего на результаты рассмотрения заявления нерезидента, налоговые органы вправе в течение срока исковой давности, установленного  статьей 38  Налогового кодекса, пересмотреть свое решение.";

      58) в названии главы 16 слова "Порядок зачета" заменить словом "Зачет";

      59) в пункте 88 слова "Министра государственных доходов Республики Казахстан от 18 сентября 2001 года N 1306" исключить;

      60) в пункте 90 слова "компетентный орган Республики Казахстан" заменить словами "уполномоченный государственный орган";

      61) в Приложении 10 к Правилам слово "заключенного" заменить словом "заключенным";

      62) Приложения 1, 4, 5, 7 к Правилам исключить.

      2. Управлению международного налогообложения Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан (Жексембин М.Б.) направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.

      3. Настоящий приказ вступает в силу со дня государственной регистрации и распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2004 года.

       *Председатель*

*Налогового комитета*

*Министерства финансов*

*Республики Казахстан*

*Согласован*

*Заместителем Председателя*

*Национального Банка*

*Республики Казахстан*

*12 июля 2004 года*

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан