

# Переход права недропользования в порядке правопреемства (реорганизации юридических лиц)

**Е. Масалин**, директор Департамента инвестиционных проектов и корпоративных вопросов компании «Olympex Advisers»

Одним из видов возникновения права недропользования является правопреемство в результате реорганизации юридических лиц, и достаточно интересными являются новеллы, введенные Законом Республики Казахстан от 24 июня 2010 г. «О недрах и недропользовании» (далее — Закон 2010 г.).

Согласно Закону Республики Казахстан от 27 января 1996 г. «О недрах и недропользовании» (ст. 16) переход права недропользования при реорганизации юридического лица определялся нормами гражданского законодательства, то есть какого-либо особого порядка перехода права недропользования при реорганизации юридических лиц не предусматривалось. В новом же Законе 2010 г. эта процедура была существенно пересмотрена и изменена, упрощенный порядок превратился в достаточно сложную процедуру согласований.

## 1. Разрешение на переход права недропользования и связанных с ним прав при реорганизации юридических лиц.

На сегодняшний день реорганизация юридического лица, обладающего правом недропользования, или юридического лица, являющегося участником (акционером) юридического лица, обладающего правом недропользования, допускается на основании разрешения компетентного или местного исполнительного органа области. Процедура получения разрешения на переход в порядке правопреемства права недропользования в результате реорганизации осуществляется при участии заинтересованных лиц в общем порядке, установленном для отчуждения права недропользования или объектов, связанных с правом недропользования.

Слияние и разделение являются такой формой реорганизации, при которой реорганизуемое юридическое лицо прекращает свою деятельность и при этом создаются новые юридические лица, которые не подпадают под понятие дочерней организации.

юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять ре-

## 2. Исключительные случаи, при которых получение разрешения не является обязательным требованием.

Однако это положение подлежит применению не во всех случаях, исключение составляет случаи (п. 2 ст. 38 Закона 2010 г.):

- 1) реорганизации национального управляющего холдинга, национальной компании или ее дочерней организации;
- 2) реорганизации в виде преобразования юридического лица, обладающего правом недропользования, в форме изменения организационно-правовой формы;
- 3) передачи всего или части права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования:

3.1) акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица — недропользователя и (или)

юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием, при условии, что приобретатель не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением;

3.2) при передаче в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю;



3.3) при передаче между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежат одному и тому же лицу.

Поскольку пункты 1, 2, 3.1 не представляют каких-либо сложностей для применения, разберем только пункты 3.2 и 3.3, представляющие, на наш взгляд, определенный интерес с точки зрения наличия особенностей.

Как известно, существует пять видов реорганизации юридического лица: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование. Закон 2010 г. выделил такой вид реорганизации, как преобразование, и исключил необходимость получения разрешения при преобразовании (п. 2 ст. 38), поэтому мы остановимся только на оставшихся четырех видах реорганизации. Из их сути следует, что не каждый вид реорганизации может подпадать под формулировку подпункта 3.2.

Итак, рассмотрим *подпункт 3.2*. Передача права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, в пользу дочерней организации предполагает наличие дочерней организации. Слияние и разделение являются такой формой реорганизации, при которой реорганизуемое юридическое лицо прекращает свою деятельность и при этом создаются новые юридические лица, которые не подпадают под понятие дочерней организации.

При реорганизации в виде выделения из материнской компании выделяется новое юридическое лицо — дочка, учредителем которой является реорганизуемое лицо (материнская компания). При этом вновь создаваемое лицо подпадает под признаки дочерней организации. Теоретически при выделении в раздельном балансе право недропользования и объекты, связанные с правом недропользования, могут быть переданы материнской компанией вновь создаваемой дочерней организации.

Несколько иным способом подпадать под признаки подпункта 3.2 может переход права недропользования и объектов, связанных с правом недропользования, в результате присоединения. Так, материнская компания может реорганизоваться путем присоединения к своей дочерней компании, передав ей право недропользования и объекты, связанные с правом недропользования.

Таким образом, ситуация, при которой формулировка подпункта 3.2 может вступить в действие, будет иметь место только лишь в случае реорганизации в виде выделения и присоединения.

По *подпункту 3.3*. Под действие подпункта 3.3 теоретически может подпадать любая из упомянутых видов реорганизаций. Приведем несколько примеров всех четырех видов реорганизации.

Сенаторы также одобрили сопутствующий законопроект «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам энергосбережения и повышения энергоэффективности».

Поправки вносятся в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях в части установления ответственности за нарушение законодательства в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности, в Бюджетный и Налоговый кодексы.

Предусматривается внесение изменений в законы о транспорте, жилищных отношениях, естественных монополиях и регулируемых рынках.

«Новости-Казахстан». 21.12.2011

### **С. Мынбаев: «Казахстан продлил эмбарго на экспорт ГСМ до 1 июля 2012 года»**

Казахстан продлил мораторий на вывоз ГСМ до 1 июля 2012 г., сообщил журналистам по окончании заседания правительства министр нефти и газа Республики Казахстан Сауат Мынбаев. «Запрет до 1 июля 2012 года мы продлили», — сказал министр.

Казахстан ввел мораторий на вывоз ГСМ накануне посевных работ в мае 2010 г., затем запрет постановлением правительства неоднократно продлевался вплоть до конца 2011 г.

Выступая на заседании правительства, С. Мынбаев заявил, что запрет на экспорт светлых нефтепродуктов будет продлеваться Казахстаном регулярно вплоть до 2015 г., когда завершится реконструкция трех крупных НПЗ, которые позволят обеспечить потребности внутреннего рынка во всех видах ГСМ.

«Сегодня внесен проект постановления о продлении запрета на экспорт светлых нефтепродуктов [на 2012 г.], просьба поддержать. Все эти действия, по сути, будут осуществляться до 2015 года, когда завершится реконструкция трех заводов», — сказал С. Мынбаев на заседании правительства.

«Новости-Казахстан». 29.12.2011

### **Президент Республики Казахстан подписал закон «О газе и газоснабжении»**

Нурсултан Назарбаев подписал закон «О газе и газоснабжении», сообщает пресс-служба главы государства.

Закон направлен на обеспечение энергетической и экологической безопасности страны, создание условий для бесперебойного обеспечения газом максимально широкого круга потребителей и увеличения доли газа в топливно-энергетическом балансе, создание условий для эффективного использования добываемого попутного



**Слияние.** Слиянию подлежит АО «Б» с АО «В» в АО «С». При этом по 99 % акций в каждой из АО «Б» и АО «В» принадлежит АО «А». АО «Б» является обладателем права недропользования. Соответственно, переход права недропользования на основании передаточного акта из АО «Б» в АО «С» будет подпадать под определение подпункта 3.3, так как АО «Б», АО «В» и АО «С» принадлежат одному и тому же лицу.

В ситуации, если АО «А» не является девяностодевятипроцентным акционером АО «В», слияние АО «Б» с АО «В» в АО «С» может не подпадать под действие подпункта 3.3, так как после слияния и распределения акций АО «С» в АО «А» может быть в итоге размещено менее 99 % акций АО «С». Для такого слияния АО «В» с АО «С» необходимо будет получение разрешения в компетентном органе.

**Присоединение.** АО «Б» является обладателем права недропользования. АО «Б» присоединяется к АО «В». При этом не менее 99 % акций АО «Б» принадлежит АО «А» и не менее 99 % акций АО «В» принадлежит АО «А». Переход права недропользования из АО «Б» в АО «В» подпадает под признаки подпункта 3.3.

**Разделение.** АО «Б» является обладателем права недропользования. АО «Б» разделяется

на АО «В» и АО «С», право недропользования на основании передаточного акта передается в АО «С». При этом не менее 99 % акций АО «Б» принадлежит АО «А». После реорганизации акционером АО «В» и АО «С» будет являться АО «А», а значит, переход права недропользования из АО «Б» в АО «С» подпадает под признаки подпункта 3.3.

**Выделение.** АО «Б» является обладателем права недропользования. АО «Б» выделяет из себя АО «С». При этом не менее 99 % акций АО «Б» принадлежит АО «А». Право недропользования передается на основании разделительного баланса в АО «С». После реорганизации учредителем выделенного АО «С» будет являться АО «Б», а акции выделенного общества размещаются (реализуются) АО «А». Соответственно, АО «А» в итоге принадлежит не менее 99 % акций АО «Б» и АО «С». Переход права недропользования из АО «Б» в АО «С» подпадает под признаки подпункта 3.3.

Таким образом, переход права недропользования, объектов, связанных с правом недропользования, при реорганизации в форме слияния, присоединения, разделения и выделения может происходить в порядке подпункта 3.3. Такие виды реорганизации предполагают большую степень аффилированности реорганизуемых компаний (не менее 99 %).

**Суммарная таблица, отражающая необходимость получения разрешений при реорганизации**

Требуется разрешение	Не требуется разрешение (исключение)	Примечание
Реорганизация юридического лица, обладающего правом недропользования, или юридического лица, являющегося участником (акционером) юридического лица, обладающего правом недропользования	1. При реорганизации национального управляющего холдинга, национальной компании или ее дочерней организации	Любая реорганизация
	2. При реорганизации в виде преобразования юридического лица, обладающего правом недропользования, в форме изменения организационно-правовой формы	Преобразование
	3. При передаче акций (долей участия) в юридическом лице, являющемся недропользователем, если в результате такой передачи лицо приобретает право прямо или косвенно (через третьих лиц) распоряжаться менее чем 0,1 % доли участия (пакета акций) в уставном капитале юридического лица – недропользователя и (или) юридического лица, которое имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые таким недропользователем решения, если у данного юридического лица основная деятельность в Республике Казахстан связана с недропользованием	Слияние Присоединение Разделение Выделение
	4. При передаче в пользу дочерней организации, в которой не менее 99 % доли участия (пакета акций) прямо или косвенно принадлежит недропользователю, если приобретатель не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением	Выделение Присоединение
	5. При передаче между юридическими лицами, в каждом из которых не менее 99 % долей участия (пакетов акций) прямо или косвенно принадлежит одному и тому же лицу, если приобретатель не зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением	Выделение Присоединение Разделение Слияние



### **3. Проблемы применения новелл Закона 2010 г., касающихся перехода права недропользования и связанных с ним прав при реорганизации юридических лиц.**

#### **3.1. Регистрация реорганизуемых юридических лиц (деятельность которых прекращается и вновь создаваемых).**

Закон 2010 г. оставил открытым вопрос о том, что должно быть произведено в первую очередь при переходе прав недропользования и объектов, связанных с правом недропользования, в результате реорганизации: государственная регистрация вновь созданных и прекращение деятельности реорганизованных юридических лиц и затем внесение изменений в контракт либо, наоборот, вначале внесение изменений в контракт и затем последующая регистрация реорганизации юридических лиц.

В то же время точная формулировка положений подпункта 2 пункта 5 статьи 36 Закона 2010 г. предусматривает переход прав между существующими юридическими лицами, тогда как процедура реорганизации в некоторых случаях предполагает прекращение прежних юридических лиц и создание новых. То есть одновременно реорганизуемое юридическое лицо и вновь создаваемое не могут существовать, — когда будет зарегистрирована новая компания, прежняя будет прекращена.

При отсутствии необходимости в получении разрешений (п. 2 ст. 38 Закона 2010 г.) компетентным органом вносятся соответствующие изменения в контракт, из чего можно сделать вывод, что изменения в контракт должны вноситься после государственной регистрации возникновения и прекращения юридических лиц. В противном случае компетентный орган будет вносить сведения в контракт о несуществующем еще юридическом лице, данные о котором могут быть к тому же изменены при государственной регистрации юридического лица (например, может быть изменено наименование).

Вместе с тем такая последовательность действий при переходе прав в результате реорганизации, как описано выше (в первую очередь государственная регистрация вновь созданных и прекращенных юридических лиц, а затем обращение за внесением изменений в контракт), нецелесообразна при получении разрешений об отчуждении права недропользования и связанных с ним прав. В последнем случае разумнее сначала получить требуемое разрешение на переход прав, а потом зарегистрировать то юридическое лицо, к которому будет переходить соответствующее право.

Аргументация подобного вывода будет приведена ниже.

газа на внутренние нужды, эффективной и безопасной эксплуатации объектов систем газоснабжения.

Кроме того, президент подписал Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам газа и газоснабжения», направленный на приведение действующего законодательства в соответствие с Законом Республики Казахстан «О газе и газоснабжении».

*Kazakhstan today. 10.01.2012*

#### **Президент Республики Казахстан подписал закон, регламентирующий проведение «народного IPO»**

Нурсултан Назарбаев подписал Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития фондового рынка в Республике Казахстан», направленный на создание правовой базы для реализации программы «Народное IPO».

Закон предусматривает изменения, касающиеся обеспечения условий для публичного размещения акций компаний, участвующих в программе IPO, а также дополнение в части признания публичной компанией общества, акции которого будут размещаться в рамках IPO.

Кроме того, предусмотрены поправки в части установления запрета указанным эмитентам продавать акции иностранным гражданам и (или) юридическим лицам, а также лицам без гражданства.

Документ разработан в целях создания законодательной базы для реализации программы «Народное IPO».

Законом вносятся изменения в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях и шесть законов: «О транспорте», «О железнодорожном транспорте», «Об акционерных обществах», «О рынке ценных бумаг», «О фонде национального благосостояния», «О недрах и недропользовании».

Так, в Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях вносятся изменения, уменьшающие размер штрафа за несвоевременное представление в налоговый орган налоговой отчетности по доходам, полученным в рамках участия в программе «Народное IPO».

В законы «О транспорте», «О железнодорожном транспорте», «Об акционерных обществах» предлагаются изменения и дополнения, которые обеспечат условия для размещения в рамках программы пакетов акций национальных компаний «Казахстан темир жолы», «КазМунайГаз», «Казатомпром».

*Kazakhstan today. 11.01.2012*



### 3.2. Необходимость подачи заявления на получение разрешения от реорганизуемого юридического лица и одновременно сведений о вновь созданных в результате реорганизации лицах.

В установленной Законом 2010 г. (ст. 37) процедуре получения разрешений на переход права недропользования и связанных с ним прав при реорганизации юридических лиц закреплено требование подачи заявления от реорганизуемого юридического лица и представления подробной информации о том лице, к которому будет переходить соответствующее право.

Заявление о предоставлении разрешения на отчуждение права недропользования и объектов, связанных с правом недропользования, должно содержать определенную информацию о приобретателях: наименование, местонахождение приобретателя, сведения о государственной регистрации, о руководителях, участниках, о предыдущей деятельности, о финансовых, технических, управленческих и организационных возможностях, о квалификации персонала, письменное подтверждение сведений, указанных в заявлении, и т.д.

В то же время некоторые формы реорганизации предусматривают создание и регистрацию новых юридических лиц (слияние, разделение, выделение). Соответственно, возникает неопределенность относительно того, ка-

ким образом в заявлении о предоставлении разрешения можно указать перечисленные выше сведения о приобретателе, если это юридическое лицо еще не создано.

Если предположить, что подаче заявления о выдаче разрешения на передачу права недропользования или объектов, связанных с правом недропользования, должна предшествовать государственная регистрация вновь созданных юридических лиц, в последующем невозможно будет подать это заявление, как это установлено Законом 2010 г., от реорганизуемого лица, так как последнее фактически уже после регистрации не будет существовать. Кроме того, в случае если компетентный орган примет решение об отказе в выдаче разрешения по каким-либо основаниям, то заинтересованным лицам необходимо будет восстанавливать прежнее, реорганизованное юридическое лицо и прекращать вновь созданные юридические лица, что представляется достаточно проблематичным.

При таких обстоятельствах выходом из подобной ситуации является подача заявления на предоставление разрешения в компетентный или местный исполнительный орган от имени реорганизуемого лица с указанием предполагаемых сведений о создаваемом юридическом лице при предварительном согласовании данных процедур с компетентным органом. ❦



## С 2012 г. группа изданий «ПравоТЭК» начинает выпуск нового журнала

Периодичность — 2 выпуска в год

# media.lawtek.ru ПравоТЭК Налого

Индекс по каталогу «Газеты, Журналы» агентства Роспечать  
**84270**

Подписка в редакции по телефонам:  
**(499) 235-4788,  
235-2549, 787-7022**

<http://media.lawtek.ru/subscribe.shtml>

**«ПравоТЭК: налоги» — это практический журнал по проблемам налогообложения нефтегазовой отрасли.**

**«ПравоТЭК: налоги» — это практический журнал для профессионального бухгалтера, аудитора, налогового консультанта и юриста, работающих в нефтегазовой отрасли.**

**«ПравоТЭК: налоги» публикует новости, мониторинг изменений законодательства, аналитические статьи и комментарии ведущих специалистов по следующим темам:**

Основные направления налоговой политики в отношении нефтегазового комплекса в 2012–2013 гг.

Новые правила трансфертного ценообразования, вступающие в силу с 1 января 2012 г.

Консолидированная группа налогоплательщиков: предстоящие изменения по налогу на прибыль с 1 января 2012 г.

Учетные операции (бухгалтерский и налоговый учет) при строительстве скважин, газопроводов и нефтепроводов.

Капитальный ремонт или реконструкция (резервуары, дороги, трубопроводы): бухгалтерские и налоговые аспекты.

Операторские услуги по управлению нефтедобывающим предприятием (операторский договор).

Налоговый учет расходов по ликвидации аварийных разливов нефти (рекультивация земли, переработка шлаков, разлив не оформлен).

Проблемы правоприменительной практики по НДС при нефти и с газа (выработанность запасов, метод учета, объект налогообложения, стоимость) и перспективы развития законодательства.

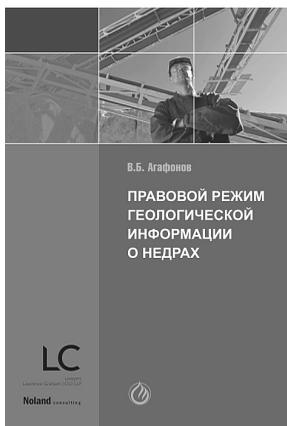
Налогообложение скважин: ЗБС, налоговый учет НКТ, аренда, НДС и др.

Особенности и основные проблемы налогообложения перерабатывающих предприятий в нефтегазовой отрасли.

Порядок учета расходов на освоение природных ресурсов (соотношение с НИОКР).

Актуальные налоговые проблемы при освоении континентального шельфа.

Налоговые аспекты и рекомендации при осуществлении инвестиционно-строительной деятельности в ТЭК России



**В.Б. Агафонов**

## **Правовой режим геологической информации о недрах**

Мягкий переплет  
Объем 240 с., тираж 500 экз.  
Москва, 2010 г.

В данной работе исследуется система нормативных правовых актов, характеризующих понятие «геологическая информация о недрах», ее особенности и свойства, рассматривается порядок сбора, обработки, систематизации, хранения и предоставления в пользование геологической информации о недрах по действующему законодательству Российской Федерации, выявляются основные проблемы правового регулирования геологической информации о недрах, а также обосновываются комплексные предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы в данной сфере.

Следует отметить, что монография представляет собой первое в современной истории России опубликованное систематизированное юридическое исследование, посвященное правовому регулированию в отношении такого важного для сферы недропользования объекта, как геологическая информация о недрах.

Большое внимание в монографии уделяется вопросам разграничения полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации по вопросам сбора, хранения и обеспечения доступа к геологической информации, выявляются проблемные моменты данных взаимоотношений, дается оценка соответствия подзаконных актов федеральных органов (в частности, Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации и его исторических предшественников, осуществлявших государственное регулирование в сфере недропользования) действующему законодательству о недрах.

Книга предназначена для широкого круга юристов-практиков, работников органов исполнительной и законодательной власти, специалистов в сфере недропользования, менеджмента нефтегазовых компаний, а также для студентов юридических специальностей высших учебных заведений.

Приобрести книгу в группе изданий «ПравоТЭК» Вы можете:

- отправив заявку по факсу: +7 (499) 235-23-61
- позвонив по телефонам: +7 (499) 235-25-49, 235-47-88
- по электронной почте: [order@oilgaslaw.ru](mailto:order@oilgaslaw.ru)
- оставив заявку на сайте: <http://media.lawtek.ru/>

### **Президент Республики Казахстан подписал поправки в закон об инвестициях**

Нурсултан Назарбаев подписал Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам инвестиций», направленный на приведение законодательства в соответствие с международными договорами Казахстана и улучшение условий инвестиционной деятельности.

Законом предусматривается освобождение от таможенных пошлин технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, сырья и материалов, ввозимых для исключительного использования на территории государства – участника Таможенного союза в рамках реализации инвестиционного проекта.

Предполагается освободить от обложения таможенной пошлиной в отношении ввоза сырья и материалов сроком до пяти лет юридических лиц Казахстана в зависимости от объема инвестиций в фиксированные активы и в случае соответствия инвестиционного проекта перечню приоритетных видов деятельности (данный перечень приоритетных видов деятельности может пересматриваться не более одного раза в год).

Законом также предусматривается внесение изменений в части продления срока разработки и утверждения в установленном порядке проектных документов недропользователей. Эта норма предлагается в связи с принятием в прошлом году Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании».

«Новости-Казахстан». 20.02.2012

### **Правительство Республики Казахстан уточнило перечень ГСМ, в отношении которых устанавливается государственное регулирование цен**

Правительство Республики Казахстан уточнило перечень нефтепродуктов, на которые устанавливается государственное регулирование цен.

Соответствующее постановление 15 марта опубликовано в официальных изданиях.

В соответствии с подпунктом 6 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 20 июля 2011 г. «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» Правительство Республики Казахстан постановляет утвердить прилагаемый перечень нефтепродуктов, на которые устанавливается государственное регулирование цен, говорится в постановлении.

В перечень нефтепродуктов, на которые устанавливается государственное регулирование цен (розничная реализация), вошли бензин марок Аи-80, Аи-92, Аи-93 и дизельное топливо (летнее, межсезонное).

Kazakhstan today. 15.03.2012