



Закон Кыргызской Республики «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц»

по состоянию на 20.12.2023года



Нормативные правовые акты

Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17 июля 2023 года № 364 «О порядке представления специальной декларации»

Распоряжение Кабинета Министров Кыргызской Республики от 6 декабря 2023 года № 760

Приказ ГНС при МФ КР от 12 июня 2023 года № 148 (*утвержден порядок уничтожения единых налоговых деклараций физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей*)

*Настоящий Закон вступает в силу со дня официального опубликования.
Опубликован в газете "Эркин Тоо" от 9 июня 2023 года № 46*



Целью настоящего Закона является:

- привлечение имущества и доходов физических лиц в легальный экономический оборот путем создания правового механизма легализации посредством добровольного декларирования физическими лицами принадлежащих им активов, в том числе номинально оформленных на других лиц и/или находящихся за пределами Кыргызской Республики, по состоянию на момент декларирования активов;
- увеличение внутренних и внешних инвестиций в экономику Кыргызской Республики;
- уменьшение доли теневой экономики;
- обеспечение гарантий сохранности активов и защиту их владельцев от преследования со стороны государственных органов Кыргызской Республики за нарушения требований законодательства, которые могли иметь место до введения добровольного декларирования активов, предусмотренного настоящим Законом.

Сфера действия Закона



Действие настоящего Закона распространяется на объекты декларирования (активы), имеющиеся по состоянию на **1 января 2023 года**.

Настоящий Закон не применяется в отношении активов:

- 1) ограниченных в обороте или изъятых из оборота в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- 2) по которым в Кыргызской Республике или за ее пределами на момент введения в действие настоящего Закона действует вступившее в силу судебное решение об их аресте и конфискации или передаче другому лицу, а также активов, которые являются предметом уголовного и гражданского судопроизводства.



ОБЪЕКТЫ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

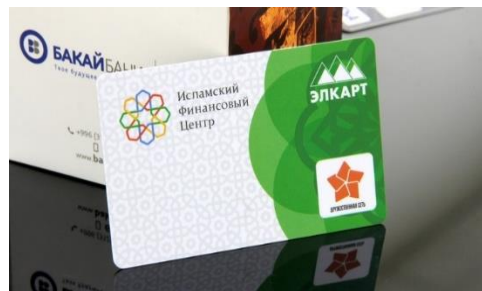
№1

Движимое и недвижимое
имущество



№2

Денежные средства на
банковских счетах



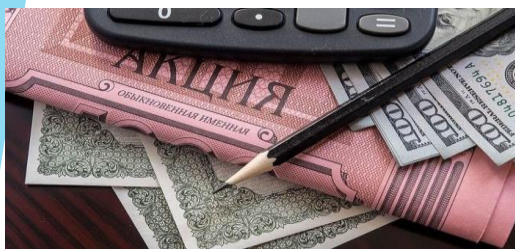
№3

Наличные денежные средства в
Кыргызской Республике и/или за
пределами Кыргызской Республики



№4

Ценные бумаги



№5

Виртуальные активы



№6

Доли (паи) участия в уставном капитале и имуществе коммерческих организаций в Кыргызской Республике и/или иностранных организаций)



Закон не регулирует правоотношения, связанные с легализацией активов, которые получены и извлечены в результате совершения преступлений или правонарушений на территории иностранного государства и признаны таковыми на основании судебных решений.



- ▶ **Субъекты декларирования** - граждане Кыргызской Республики, в том числе проживающие за пределами Кыргызской Республики и имеющие гражданство другого государства, но не отказавшиеся от гражданства Кыргызской Республики, лица, имеющие вид на жительство в Кыргызской Республике, кайрылманы.
- ▶ Не распространяется на лиц, включенных в национальный и международный списки разыскиваемых лиц и санкционные перечни.

Срок декларирования активов

- ▶ Сроком добровольного декларирования активов является 12 последующих месяцев с момента вступления в силу настоящего Закона (с 9 июня 2023 года до 9 июня 2024 года).

УПОЛНОМОЧЕННОЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО

Государственные нотариусы органов юстиции Кыргызской Республики, должностные лица консульских учреждений Кыргызской Республики и иных государственных учреждений, имеющие право совершать нотариальные действия, заверяющие специальную декларацию об активах физического лица в порядке, предусмотренном настоящим Законом.

Уполномоченное должностное лицо в присутствии субъекта декларирования:

- а) проверяет соответствие персональных данных декларанта, указанных в специальной декларации с документом, удостоверяющим его личность;
- б) удостоверяет подлинность его подписи в специальной декларации;
- в) вносит в Реестр специальных деклараций об активах индивидуальный порядковый номер, дату заполнения специальной декларации и персональные данные декларанта;
- г) заверяет подпись декларанта в специальной декларации своей подписью и печатью и передает ее декларанту.





Уполномоченное должностное лицо вправе отказать в заверении специальной декларации в случае:

- 1) непредставления документа, удостоверяющего личность;
- 2) непредставления документа, подтверждающего оплату государственной пошлины или декларационного платежа;
- 3) несоответствия персональных данных декларанта в специальной декларации с документом, удостоверяющим его личность;
- 4) если декларант указал в специальной декларации активы, на которые не распространяется действие Закона;
- 5) если декларант включен в национальный и международный списки разыскиваемых лиц и санкционные перечни;
- 6) установления активов, в отношении которых не применяется настоящий Закон.

Крайний срок декларирования активов



Декларант после проведения декларирования активов обязан в течение срока декларирования произвести переоформление права собственности от номинальных владельцев активов на себя. Переоформление производится без уплаты налогов.

Переоформление активов на декларанта осуществляется на основе договора о безвозмездной передаче в собственность декларируемого имущества в соответствии с гражданским законодательством Кыргызской Республики.

8. Государственные гарантии:



Легализация имеющегося имущества без уплаты налогов и таможенных платежей, взносов на социальное страхование и других обязательных платежей



Защита от преследования со стороны государственных органов за предыдущие нарушения налогового и таможенного законодательства



Освобождение от уголовной и административной ответственности за нарушение налогового законодательства, совершение незарегистрированных действий



Неприкосновенность добровольно декларируемого имущества и лиц, участвующих в процессе добровольной легализации



Официальное уничтожение всех деклараций (бумажный и электронный виды), поданных физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей)

Государственные гарантии



▶ В период проведения процедуры декларирования запрещается проведение проверок со стороны правоохранительных и фискальных органов в отношении декларанта и/или номинальных владельцев активов по вопросам приобретения, использования либо распоряжения активами.

▶ Декларирование активов, а также сведения, содержащиеся в специальной декларации, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу о правонарушении, дисциплинарного производства, начисления налоговых, таможенных и иных платежей в отношении декларанта и/или номинального владельца активов.

▶ Декларанты, а также номинальные владельцы активов освобождаются:

▶ 1) от уголовной ответственности, если при приобретении, использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, они совершили деяния, предусмотренные Уголовным кодексом Кыргызской Республики, за исключением случаев терроризма и экстремизма, финансирования террористической и экстремисткой деятельности, извлечения доходов вследствие осуществления торговли людьми, незаконного оборота наркотических средств, торговли оружием, а также совершения преступлений против личности и частной собственности;

▶ 2) от ответственности за правонарушения, если при приобретении, использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, они совершили правонарушения, предусмотренные Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях;



3) от дисциплинарной ответственности, предусмотренной трудовым и иным законодательством, если при приобретении, использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, они совершили нарушения законодательства, влекущие дисциплинарную ответственность;

4) от уплаты налоговых, таможенных и иных платежей, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики, а также от ответственности за соответствующие правонарушения при условии, если эти нарушения связаны с приобретением, использованием либо распоряжением активами, указанными в специальной декларации;

Декларант освобождается от обязанности предоставления информации об источниках происхождения своих активов при декларировании активов.

Для всех государственных органов представленная декларантом специальная декларация является документом, подтверждающим факт декларирования активов, указанных в специальной декларации.

Сведения о декларанте и информация, содержащиеся в специальной декларации, признаются тайной декларанта и не подлежат разглашению. Разглашение информации, содержащейся в специальной декларации, возможно только по добровольному волеизъявлению декларанта.

Ответственность согласно Уголовного кодекса Кыргызской Республики от 28 октября 2021 года №127



Статья 228-1. Разглашение сведений, содержащихся в специальной декларации

1. Разглашение либо использование сведений о декларанте и информации, содержащихся в специальной декларации, без согласия декларанта - наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения, - наказывается лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет или без такового.

В редакции постановления Кабинета Министров КР от 5 декабря 2023 года № 655)

№ 000000

Наименование органа, выдавшего бланк и заверившего
специальную декларацию об активах

**Специальная декларация об активах
(единственный экземпляр)**

Фамилия, имя, отчество декларанта:

ИНН (ПИН) декларанта: _____

Место жительства/регистрации: _____

Данные документа, удостоверяющие личность декларанта:

Вид документа _____, серия _____, номер _____

дата выдачи _____, орган, выдавший документ _____



Декларируемый(ые) актив(ы): (указать наименование, количество, сведения, позволяющие идентифицировать актив, стоимость актива, номинальный владелец актива
(кроме денежных средств))

ФИО и подпись декларанта:

Удостоверительная надпись уполномоченного должностного лица:



Специальная декларация об активах заполняется лично декларантом или его представителем, действующим по доверенности, выданной в установленном законодательством порядке, в единственном экземпляре в следующем порядке:

- в строке "Наименование органа, выдавшего бланк и заверившего специальную декларацию об активах" указывается наименование государственной нотариальной конторы по месту жительства или регистрации декларанта, заверяющего специальную декларацию об активах, или консульских учреждений Кыргызской Республики и иных государственных учреждений, имеющих право совершать нотариальные действия, заверяющих специальную декларацию об активах;
- в строке "Фамилия, имя, отчество декларанта" указываются полностью фамилия, имя, отчество декларанта;
- в строке "ИНН (ПИН) декларанта" указывается идентификационный налоговый номер или персональный идентификационный номер декларанта, присвоенный уполномоченным органом в сфере регистрации населения;
- в строке "Место жительства или регистрации" указывается адрес учетной регистрации согласно документу, удостоверяющему личность декларанта;
- в соответствующих строках "Данные документа, удостоверяющего личность декларанта" указываются вид документа, серия, номер, дата выдачи и наименование государственного органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность декларанта;
- в строке "Декларируемый(ые) актив(ы)" указываются наименование декларируемого актива, количество, сведения, позволяющие идентифицировать актив, стоимость актива и кто является номинальным владельцем актива, если декларируется актив в виде движимого, недвижимого имущества, ценных бумаг и доли в имуществе юридического лица. Если декларируются денежные средства, то указываются валюта и сумма декларируемых денежных средств.

При заполнении специальной декларации об активах не допускаются исправления, подчистки и пометки, арифметические ошибки.

Уничтожение единой налоговой декларации физических лиц



Наименование форм деклараций	Всего	Электронный вариант через кабинет налогоплательщика	На бумажных носителях
FORM STI - 079	125517	7	125510
FORM STI - 100	1364343	492839	871504
FORM STI - 103	321597	45633	275964
FORM STI - 155	392816	392816	0
Всего	2204273	931295	1272978
Декларация Государственной кадровой службы	159972	0	159972

Общее количество уничтоженных ЕНД: 2 377 932