

ЗАКОН КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

г.Бишкек, от 6 июня 2023 года № 117

О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 1. Предмет и цель настоящего Закона

1. Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с легализацией активов физических лиц, в том числе без уплаты налоговых и таможенных платежей, взносов по социальному страхованию и иных обязательных платежей, освобождением от уголовной ответственности в виде предоставления государственной гарантии в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

2. 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, имеющих по состоянию на 1 января 2023 года, в том числе номинально оформленных на других лиц и/или находящихся за пределами Кыргызской Республики, собственником или фактическим владельцем которых на дату представления специальной декларации является декларант; увеличение внутренних и внешних инвестиций в экономику Кыргызской Республики; уменьшение доли теневой экономики; обеспечение гарантий сохранности активов и защиты 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.

3. Настоящий 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.

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **активы** - имущество и имущественные права, имеющиеся по состоянию на 1 января 2023 года (в том числе движимое и недвижимое имущество, денежные средства на банковских счетах, наличные денежные средства в Кыргызской Республике и/или за ее пределами, ценные бумаги, виртуальные активы, доли (паи) участия в уставном капитале и имуществе коммерческих организаций в Кыргызской Республике и/или иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которых на дату представления специальной декларации является декларант;

2) **объекты декларирования** - активы, принадлежащие субъекту декларирования, находящиеся на территории Кыргызской Республики и/или за ее пределами, ранее незадекларированные и/или не оформленные на декларанта в порядке, определенном законодательством Кыргызской Республики, и/или оформленные на другое лицо, а также оформленные субъектом декларирования по указанной в договоре о приобретении прав на это имущество стоимости, отличной от фактически выплаченной (реальной) стоимости приобретения;

3) **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;

4) **декларант** - субъект декларирования, обратившийся к уполномоченному должностному лицу для заверения специальной декларации в порядке, определенном настоящим Законом;

5) **специальная декларация** - документ строгой отчетности, имеющий индивидуальный порядковый номер и подтверждающий факт декларирования декларантом принадлежащих ему активов и законность источников происхождения денежных средств;

6) **декларирование активов** - действия декларанта, связанные с добровольным декларированием активов путем заполнения и заверения специальной декларации у уполномоченного должностного лица;

7) **уполномоченные должностные лица** - государственные нотариусы органов юстиции Кыргызской Республики и частные нотариусы 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;

8) **срок декларирования** - период времени, предусмотренный настоящим Законом, в течение которого физические лица могут обратиться за декларированием своих активов к уполномоченному должностному лицу;

9) **Реестр специальных деклараций об активах** - реестр, который формируется и ведется уполномоченным должностным лицом и содержит в себе следующие сведения: индивидуальный порядковый номер декларации о доходах и имуществе, дату декларирования, персональные данные декларанта, а также информацию о порче или утере декларации о доходах и имуществе;

10) **декларационный порог** - совокупная сумма доходов и стоимости имущества, превышающая 100000000 сомов;

11) **декларационный платеж** - 1000000 сомов, единовременно уплачиваемых субъектами декларирования в соответствии с настоящим Законом независимо от суммы, превысившей декларационный порог;

12) **номинальный владелец активов** - лицо, осуществляющее права собственника (владельца) активов в интересах и/или по поручению фактического владельца активов;

13) **фактический владелец активов** - декларант, в интересах и/или по поручению которого номинальный владелец активов осуществляет права собственника (владельца) активов.

2. Понятия гражданского, налогового законодательства Кыргызской Республики и других отраслей законодательства Кыргызской Республики, используемые в настоящем Законе, применяются в том значении, в каком используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Законом.

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 3. Сфера действия настоящего Закона

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

2. Действие настоящего Закона не распространяется на лиц, включенных в национальный и международный списки разыскиваемых лиц и санкционные перечни.

3. 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 передачу другому лицу, а также активов, которые являются предметом уголовного и гражданского судопроизводства.

4. Действие настоящего Закона не препятствует выполнению международных и национальных требований в сфере противодействия финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов, в том числе осуществлению международного и межведомственного сотрудничества в этой сфере.

Статья 4. Организация и порядок проведения декларирования активов

1. Субъект декларирования вправе обратиться к уполномоченному должностному лицу, находящемуся в Кыргызской Республике и за ее пределами, для декларирования активов, имеющих по состоянию на 1 января 2023 года, собственником или фактическим владельцем которых на дату заверения специальной декларации является декларант.

2. При декларировании активов, сумма которых не превышает установленный настоящим Законом декларационный порог, декларационный платеж не взимается. В этом случае декларант оплачивает только государственную пошлину в размере, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики за совершение данного вида нотариального действия.

3. При декларировании активов на сумму, превышающую декларационный порог, субъект декларирования производит оплату:

1) государственной пошлины в размере, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики за совершение данного вида нотариального действия;

2) декларационного платежа, который переводится на аккумуляционный счет и зачисляется в доход республиканского бюджета.

4. Стоимость активов декларирования определяется субъектом декларирования самостоятельно и проверке на предмет соответствия фактической стоимости не подлежит.

5. Декларирование активов производится в следующем порядке:

1) субъект декларирования в срок, установленный статьей 5 настоящего Закона, обращается к уполномоченному должностному лицу для декларирования своих активов;

2) уполномоченное должностное лицо при обращении декларанта выдает ему специальную декларацию и разъясняет порядок ее заполнения;

3) субъект декларирования заполняет специальную декларацию в единственном экземпляре и представляет ее для заверения уполномоченному должностному лицу с приложением документа, удостоверяющего личность, а также документа, подтверждающего оплату государственной пошлины. В случае, если стоимость активов превышает декларационный порог, декларант к специальной декларации дополнительно прилагает документ, подтверждающий оплату декларационного платежа;

4) 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;

Специальная декларация хранится у декларанта.

6. Декларант в день получения специальной декларации вправе получить также ее заверенную копию у уполномоченного должностного лица, заверившего специальную декларацию, без оставления копии у уполномоченного должностного лица.

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

1) непредставления документа, удостоверяющего личность;

2) непредставления документа, подтверждающего оплату государственной пошлины;

3) несоответствия персональных данных декларанта в специальной декларации с документом, удостоверяющим его личность;

4) непредставления документа, подтверждающего оплату декларационного платежа в случае, предусмотренном настоящей статьей;

5) если декларант включен в национальный и международный списки разыскиваемых лиц и санкционные перечни;

6) установления активов, в отношении которых не применяется настоящий Закон.

8. Сведения об активах, содержащиеся в специальной декларации, не вносятся в Реестр специальных деклараций об активах. Снятие копий со специальной декларации уполномоченным должностным лицом, другими государственными органами и их должностными лицами запрещается.

9. В случае утери или порчи заверенной специальной декларации декларант вправе заполнить новую специальную декларацию и представить уполномоченному должностному лицу в соответствии с порядком, установленным частью 5 настоящей статьи до истечения срока декларирования. Испорченная специальная декларация уничтожается уполномоченным должностным лицом в присутствии декларанта с отражением в Реестре специальных деклараций об активах.

10. Форма специальной декларации, а также форма и порядок ведения Реестра специальных деклараций об активах утверждается Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

См.:

постановление Кабинета Министров КР от 17 июля 2023 года N 364 "О порядке подачи специальной декларации"

11. Совершенное уполномоченным должностным лицом нотариальное действие регистрируется им исключительно в Реестре специальных деклараций об активах.

12. В период действия настоящего Закона уполномоченные государственные органы в пределах своих компетенций проводят информационно-разъяснительные мероприятия в целях повышения осведомленности участников декларирования и своевременной реализации настоящего Закона.

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 5. Срок декларирования активов

Сроком добровольного декларирования активов является период времени с 9 июня 2023 года по 31 декабря 2024 года включительно.

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 6. Государственные гарантии, предоставляемые настоящим Законом

1. Государство гарантирует официальное уничтожение всех деклараций (бумажный и электронный виды), поданных физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей) в уполномоченные государственные органы в подтверждение своего имущественного положения и доходов до вступления в силу настоящего Закона.

Уничтожение деклараций не отменяет начисленные по ней налоговые обязательства. Срок уничтожения деклараций - в течение 60 календарных дней со дня вступления в силу настоящего Закона. Налоговые органы фиксируют информацию по сальдо по налогам в течение 45 календарных дней со дня вступления в силу настоящего Закона.

Порядок уничтожения определяется уполномоченным налоговым органом.

В связи с уничтожением единых налоговых деклараций ранее декларируемые активы могут включаться в специальную декларацию по усмотрению субъекта декларации.

2. 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.

3. Декларант после проведения декларирования активов обязан до 31 января 2025 года 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.

4. 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.

5. 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;

6. Факт декларирования активов, а также сведения, содержащиеся в специальной декларации, не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела о правонарушении с участием декларанта и/или номинального владельца активов.

7. 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.

8. 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.

9. Гарантии, установленные настоящей статьей, действуют, если в отношении декларанта и/или номинального владельца активов на дату декларирования не ведется уголовное или гражданское судопроизводство, касающееся законности приобретения, использования либо распоряжения декларируемыми активами.

10. Гарантии, установленные настоящей статьей, действуют в отношении декларанта и/или номинального владельца активов со дня декларирования им своих активов в порядке, предусмотренном настоящим Законом.

11. Запрещается использовать против субъекта декларирования нормы законодательства, противоречащие настоящему Закону. Не подлежат пересмотру гарантии, установленные настоящим Законом.

(В редакции Закона КР от 18 июня 2024 года N 101)

Статья 7. Ответственность за нарушение государственных гарантий

Государственные органы и их должностные лица за нарушение установленных настоящим Законом государственных гарантий несут уголовную и/или иную ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Статья 8. Вступление в силу настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня официального опубликования.

Опубликован в газете "Эркин Тоо" от 9 июня 2023 года N 46

2. Кабинету Министров Кыргызской Республики в двухнедельный срок со дня вступления в силу настоящего Закона принять решения, необходимые для реализации данного Закона.

3. Кабинету Министров Кыргызской Республики предусмотреть в республиканском бюджете Кыргызской Республики средства для проведения информационно-разъяснительных мероприятий по добровольному декларированию активов физических лиц и реализации положений настоящего Закона.

**Президент Кыргызской
Республики**

С.Жапаров

**Принят Жогорку Кенешем
Кыргызской Республики**

4 мая 2023 года