**ПРОЕКТ**

**Закон Кыргызской Республики**

**«О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц»**

**Статья 1. Предмет и цель настоящего Закона**

1.Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с легализацией активов физическими лицами, без уплаты налоговых и таможенных платежей, отчислений по социальному страхованию и иных обязательных платежей, а также без привлечения владельцев активов к какой-либо ответственности за возможные нарушения норм законодательства Кыргызской Республики.

2. Целью настоящего Закона является создание 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 из-за нарушения требований законодательства, которые могли иметь место до предусмотренного настоящим Законом добровольного декларирования принадлежащих им активов.

3. Если имеются противоречия между нормами настоящего Закона и нормами других законов Кыргызской Республики, применяются норма настоящего Закона.

**Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе**

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

**активы** – имущество и имущественные права (в том числе, движимое и недвижимое имущество, денежные средства на банковских счетах, наличные денежные средства в Кыргызской Республике и/или за пределами Кыргызской Республики, ценные бумаги, виртуальные активы, доли (паи) участия в уставном капитале и имуществе коммерческих организаций в Кыргызской Республике и/или иностранных организациях), собственником или фактическим владельцем, которого на дату представления специальной декларации является декларант;

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

**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;

**декларант** – субъект декларирования обратившееся к уполномоченному должностному лицу за заверением специальной декларации в порядке, определенным настоящим Законом;

**специальная декларация** – документ строгой отчетности, имеющий индивидуальный порядковый номер и подтверждающий факт декларирования декларантом принадлежащих ему активов.

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

**уполномоченное должностное лицо** – государственные нотариусы органов юстиции Кыргызской Республики, должностные лица консульских учреждений Кыргызской Республики и иных государственных учреждений, по законодательству имеющие право совершать нотариальные действия, заверяющие специальную декларацию об активах физического лица в порядке, предусмотренном настоящим Законом;

**срок декларирования –** срок, предусмотренный настоящим Законом, в период которого физические лица могут обратиться за декларированием в уполномоченное должностное лицо;

**реестр специальных деклараций об активах –** реестр, который формирует и ведет уполномоченное должностное лицо и который содержит в себе следующие сведения о декларировании: индивидуальный порядковый номер декларации о доходах и имуществе, дату декларирования, персональные данные лица, подавшего данную декларацию и информацию о порче или утере декларации о доходах и имуществе.

**декларационный порог –** совокупная сумма доходов и стоимости имущества, превышающая 100 000 000 (сто миллионов) сомов;

**декларационный платеж –** 1 000 000 (один миллион) сомов, единовременно уплачиваемых субъектами декларирования в соответствии с настоящим Законом, независимо от суммы, превысившей декларационный порог;

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

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

1. Понятия гражданского, налогового законодательства Кыргызской 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.

Статья 3. Сфера действия настоящего Закона

1. Действия настоящего Закона распространяется на объекты декларирования (активы), полученные декларантом в срок до 1 января 2022 года.

2. Действие настоящего Закона не распространяется на лиц, находящихся в уголовном розыске за совершение деяний, касающихся законности приобретения, использования либо распоряжения активами.

3. Настоящий Закон не применяется в отношении активов:

1) ограниченных в обороте или изъятых из оборота в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

2) в отношении которых в Кыргызской Республике или за ее пределами, на момент введения в действие настоящего Закона действует вступившее в силу судебное решение об их конфискации или передачу другому лицу, а также к активам

, которые являются предметом судебного рассмотрения.

**Статья 4. Организация и порядок проведения декларирования активов**

1. Субъект декларирования вправе обратиться к уполномоченному должностному лицу, находящемуся в Кыргызской Республике, так и за ее пределами, за декларированием активов, собственником или фактическим владельцем которых на дату заверения декларации является декларант.

2. При декларировании активов, сумма которых не превышает установленный настоящим Законом декларационный порог, декларационный платеж не взимается. В этом случае декларант за заверение уполномоченным должностным лицом декларации оплачивает только государственную пошлину в размере, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики за совершение иных нотариальных действий.

3. При декларировании активов на сумму, превышающую декларационный порог, субъект декларирования дополнительно производит оплату декларационного платежа, который производится на специальный 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 за декларированием 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 её уполномоченному должностному лицу в заполненном виде для заверения 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:

– проверяет соответствие персональных данных (Ф.И.О., год рождения, ПИН) декларанта в декларации с документом, удостоверяющим его личность,

– удостоверяет подлинность его подписи в декларации,

– вносит в Реестр специальных деклараций об активах, индивидуальный порядковый номер декларации, дату декларирования и персональные данные декларанта.

– заверяет подпись декларанта в специальной декларации своей подписью и печатью, и передает её декларанту.

6. Декларант в день получения специальной декларации вправе получить заверенные копии специальной декларации у уполномоченного должностного лица, заверившего специальную декларацию, без оставления копий у уполномоченного должностного лица.

7. Уполномоченное должностное лицо вправе отказать в заверении специальной декларации только в случае несоответствия в ней персональных данных декларанта (Ф.И.О., год рождения, ПИН).

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

9. В случае утери или порчи ранее заверенной специальной декларации декларант вправе заполнить новую декларацию и представить уполномоченному должностному лицу для заверения в период срока декларирования в соответствии с порядком установленным частью 5 настоящей статьи. Испорченная декларация об активах уничтожается уполномоченным должностным лицом в присутствии декларанта с указанием об этом в Реестре специальных деклараций об активах.

10. Форма декларации, а также форма и порядок ведение реестра специальных деклараций об активах устанавливаются приложением к настоящему Закону.

**Статья 5. Срок декларирования активов**

Декларант вправе обратиться к уполномоченному должностному лицу за декларированием активов в срок с до 31 декабря 2022 года.

Статья 6. Гарантии, предоставляемые настоящим Законом

1. Государство гарантирует официальное уничтожение всех деклараций (бумажных и электронных версий), поданных физическими лицами в уполномоченные государственные органы в подтверждение своего имущественного положения и доходов до вступления в силу настоящего Закона. Срок уничтожения деклараций – в течение 10 рабочих дней со дня вступления в силу настоящего Закона. Порядок уничтожения определяется уполномоченным налоговым органом.

2. В период проведения процедуры декларирования и до ее завершения запрещается проведение проверок со стороны правоохранительных и фискальных органов в отношении физических лиц по вопросу приобретения (формирования источников приобретения), использования либо распоряжения активами, в том числе в рамках возбужденных уголовных дел, находящихся в производстве дел правонарушении.

3. Декларирование активов предоставляет право фактическим владельцам активов произвести единовременное оформление права собственности от номинальных владельцев активов на себя без уплаты налоговых, таможенных и иных платежей.

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

5. Возбужденное уголовное дело, производство по делу о правонарушении, касающееся законности приобретения, использования либо распоряжения активами, указанными в специальной декларации, подлежит прекращению.

6. Декларанты, а также номинальные владельцы активов освобождаются:

1) от уголовной ответственности, если при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, декларант и/или номинальный владелец активов совершил деяния, предусмотренные Уголовным кодексом Кыргызской Республики, за исключением случаев финансирования террористической деятельности;

2) от ответственности, предусмотренной Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, если при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, декларант и/или номинальный владелец активов совершил правонарушения, предусмотренные Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях;

3) от дисциплинарной ответственности, предусмотренной трудовым и иным законодательством, если при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении активами, указанными в специальной декларации, декларант и/или номинальный владелец активов совершил нарушения законодательства, влекущую 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 (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением активами, указанными в декларации.

7. 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.

8. Декларант освобождается от обязанности предоставления информации об источниках происхождения своих активов. Для всех государственных органов специальная декларация, представленная декларантом, является документом, подтверждающим законность происхождения денежных средств и активов, указанных в декларации.

9. Сведения, содержащиеся в декларации, признаются тайной декларанта и не подлежат разглашению каким-либо образом. Государственные органы, суды не вправе истребовать и получать доступ к специальной декларации и сведениям, содержащимся в ней. Разглашение информации, содержащейся в декларации, возможно только по добровольному волеизъявлению декларанта.

10. Гарантии, установленные настоящей статьей, действуют в отношении декларанта и/или номинального владельца активов, если в их отношении не имеется вступивший в законную силу обвинительный приговор по уголовному делу, постановление по делу о правонарушении, касающемуся законности приобретения, использования либо распоряжения декларируемыми активами.

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

12.Предоставление гарантий, предусмотренных настоящей статьей не зависит от факта возврата декларантом своих активов, сведения о которых содержатся в специальной декларации, на территорию Кыргызской Республики.

**Статья 7. Ответственность за нарушение гарантий, установленных настоящим Законом**

1. Государственные органы и их должностные лица за нарушение гарантий, установленных настоящим Законом, 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 его официального опубликования.

2. Кабинету Министров Кыргызской Республики и Национальному банку Кыргызской Республики в течение 30 дней со дня вступления настоящего Закона привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим Законом.

**Президент**

**Кыргызской Республики С.Н. Жапаров**