Morgan Lewis

alert

real estate lawflash

27 августа 2014

Закон о легализации имущества

Легализация позволяет избежать ответственности и ввести имущество в законный оборот.

В Казахстане с 1 сентября 2014 г. вступает в силу Закон РК «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества» (далее – «**Закон**»).

Общие положения

- По заявлению Министерства финансов РК, легализация проводится в целях вовлечения в экономический оборот страны дополнительных средств и имущества. Ранее в РК проводились процедуры легализации. В 2001 г. было легализовано денег более чем на 480 млн. долларов США, в 2006-2007 гг. было легализовано денег и имущества на сумму около 6,8 млрд. долларов США.
- Помимо Закона, с 1 сентября 2014 г. также вступает в силу Закон РК «О внесении изменения и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества», которым вносятся изменения в гражданский, бюджетный и налоговый кодексы РК.
- Закон следует рассматривать в совокупности с иными мерами, предпринимаемыми государством с целью дальнейшего развития экономики и бизнеса, например, недавние изменения по вопросам совершенствования инвестиционного климата, анонсированная налоговая амнистия по штрафам и пени субъектам малого и среднего бизнеса, накопленным по состоянию на 1 октября 2014 г. и др.

Определение легализации

- Легализация определяется как процедура признания государством прав на имущество, выведенное из законного экономического оборота в целях сокрытия доходов и (или) не оформленное в соответствии с законодательством либо оформленное на ненадлежащее лицо.
- Срок легализации имущества начинается 1 сентября 2014 г. и заканчивается 31 декабря 2015 г.
- Состав имущества, которое может быть легализовано, достаточно широк и включает деньги, ценные бумаги, недвижимое имущество и др.

Освобождение от ответственности и налогообложения

- Ключевой аспект Закона – это освобождение (амнистия) субъектов от уголовной и административной ответственности в отношении предусмотренных в Законе преступлений / правонарушений (см. ниже).
- При этом в отношении соответствующих составов преступлений / правонарушений, дела не могут быть возбуждены, а возбужденные уголовные дела подлежат прекращению. Более того, предусматривается необходимость обеспечения конфиденциальности соответствующей информации и запрет проведения процессуальных действий в отношении субъекта легализации, на основании информации, полученной в процессе проведения легализации имущества.

© 2014 Morgan, Lewis & Bockius LLP

- Имущество, легализованное в соответствии с Законом, не подлежит обложению индивидуальным подоходным налогом.

Ограничения

- Однако, согласно Закону может быть легализовано не любое имущество. Закон содержит ряд исключений, которые к сожалению не совсем четко сформулированы.
  - Во-первых, легализации не подлежит имущество:
    - права на которое оспариваются в судебном порядке (не совсем ясно, что именно имеется здесь в виду, например, если имеется возбужденное уголовное дело, в результате которого определенное имущество будет изъято у субъекта, может ли оно подлежать легализации);
    - предоставление прав на которое не допускается законами РК (здесь также есть вопросы, так как Закон перечисляет имущество, которое может быть легализовано, например, деньги и ценные бумаги; что может подпасть под категорию «не допускается законами РК» остается открытым);
    - деньги, полученные в качестве кредитов (данное основание очевидно, скорее введено во избежание сомнений);
    - имущество, подлежащее передаче в пользу государства;
    - жилые и нежилые помещения в объектах недвижимости, завершенных строительством за счет бюджетных средств в рамках реализации антикризисных мер в целях обеспечения стабильности социально-экономического развития РК.
  - Во-вторых, совершение не всякого состава преступления / правонарушения освобождается по Закону. К освобождаемым составам преступлений / правонарушений (далее – «**Освобождаемые составы**») относятся только те, которые четко перечислены в Законе, например:
    - незаконное предпринимательство;
    - незаконная банковская деятельность;
    - невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте;
    - преднамеренное банкротство;
    - уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет;
    - занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет;
    - незаконное строительство.
  - В-третьих, если имущество получено в результате совершения отдельного списка преступлений, перечисленных в Законе, то оно не может быть легализовано в любом случае. К таким преступления относятся, например, преступления против личности, основ конституционного строя, правосудия и порядка исполнения наказаний, незаконное использования инсайдерской информации и манипулирования на рынке ценных бумаг. Отмечаем, что в данном перечне преступлений также присутствуют преступления против «собственности», к которым, согласно Уголовному кодексу относятся кража, мошенничество, нарушение авторских и (или) смежных прав и некоторые другие составы преступления. (В целом, не совсем ясно, зачем введено это дополнительное ограничение, так как в любом случае освобождение применяется исключительно по отношении к четко определенным Освобождаемым составам.)
  - В-четвертых, действует правило «вступления акта в силу». Иными словами, Закон не распространяется на субъектов, в отношении которых на дату введения в действие Закона вступили в законную силу приговор суда (преступления) или постановление суда / уполномоченного органа (административные правонарушения) в отношении ряда составов преступлений / правонарушений, который в целом совпадает со списком Освобождаемых составов (с некоторыми исключениями).

 © 2014 Morgan, Lewis & Bockius LLP

Сбор за легализацию

- Сбор за легализацию имущества составляет 10% от:
  - суммы денег, снятых со сберегательного счета или переведенных на другой счет; или
  - стоимости приобретения или оценочной стоимости имущества, находящегося за пределами территории РК.
- Отмечаем два важных аспекта:
  - Во-первых, если деньги не сняты (не переведены) со сберегательного счета, то сбор не уплачивается. При этом, согласно Закону, деньги считаются легализованными со дня их внесения (перевода) на сберегательный счет.
  - Во-вторых, сбор не уплачивается при легализации имущества, находящегося в РК.

Процедура

- Законом предусматривается отдельная процедура для легализации денег и иного имущества.
- Легализация имущества (кроме денег) проводится посредством подачи определенных Законом документов в комиссию (создается при местных исполнительных органах) и налоговый орган. Заявление рассматривается комиссией и налоговым органом в течение тридцати календарных дней со дня подачи заявления. При соблюдении установленных требований, комиссия и налоговый орган выносят решение о легализации имущества (кроме денег); выдают субъекту легализации решение о легализации имущества (кроме денег); и включают сведения в реестр легализованного имущества. Имущество (кроме денег) считается легализованным с даты вынесения комиссией и налоговым органом решения о легализации. Оценка имущества проводится в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.
- Легализация денег проводится в следующем порядке. Субъект обращается в банк или АО «Казпочта» для открытия отдельного сберегательного счета. Деньги подлежат легализации при соблюдении двух следующих условий:
  - легализуемые деньги в национальной и (или) иностранной валюте должны быть внесены (переведены) на указанный сберегательный счет в течение срока легализации; и
  - легализуемые деньги должны находиться на сберегательном счете не менее шестидесяти календарных месяцев (т.е. не менее пяти лет) начиная с даты внесения (перевода) денег на такой счет в целях легализации. При этом, допускается распоряжение деньгами до истечения указанного срока в следующих случаях:
    - инвестирование в экономику РК путем приобретения в порядке, установленном Правительством РК, объектов приватизации, активов организаций группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», включая акции в рамках Программы вывода пакетов акций дочерних и зависимых организаций АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» на рынок ценных бумаг, а также в рамках первичного размещения следующих объектов: государственные ценные бумаги РК; облигации национальных управляющих холдингов, национальных компаний, национальных институтов развития РК, банков второго уровня РК; иные ценные бумаги, размещаемые на казахстанской фондовой бирже;
    - снятие со сберегательного счета или перевод на другой счет при условии безакцептного изъятия сбора с такой суммы банками второго уровня или АО «Казпочта».

Контакты

Если у вас есть какие-либо вопросы или вы хотите получить больше информации по аспектам, рассматриваемым в настоящем сообщении об изменениях в законодательстве, просим обращаться к любому из следующих юристов Morgan Lewis: **Асет Шынгысов** (+7.727.250.7575; ashyngyssov@morganlewis.com) и **Бахытжан Кадыров** (+7.727.250.7575; bkadyrov@morganlewis.com).

 © 2014 Morgan, Lewis & Bockius LLP

Morgan Lewis

Информация о Morgan, Lewis & Bockius LLP

Основанная в 1873 году, Morgan Lewis насчитывает свыше 1600 специалистов—включая юристов, патентных поверенных, консультантов по льготам и пособиям для работников, ученых-специалистов по взаимодействию с регулирующими органами, других специалистов—в 25 офисах в США, Европе, Азии и на Ближнем Востоке. Фирма оказывает полный спектр юридических услуг в области судебных разбирательств, корпоративного права, сопровождения сделок, вопросов государственного регулирования, прав интеллектуальной собственности и трудового права клиентам любой величины—от международных компаний-лидеров в своей отрасли до компаний-стартапов. Дополнительная информация о фирме Morgan Lewis и ее юридической практике приведена в интернете на сайте www.morganlewis.com.

Настоящее сообщение об изменениях в законодательстве направляется клиентам и друзьям фирмы Morgan, Lewis & Bockius LLP в качестве услуги общеинформационного характера. Оно не может рассматриваться в качестве и не является юридической консультацией по какому-либо конкретному вопросу и не создает отношений между юридическим консультантом и клиентом. Настоящие материалы могут рассматриваться в качестве рекламных материалов юридических консультантов (Attorney Advertising) в некоторых юрисдикциях. Обращаем ваше внимание на то, что описанные в настоящем материале результаты, достигнутые в прошлом, не гарантируют достижения аналогичных результатов в будущем. Срок действия ссылок из внешних источников может быть ограниченным, и, кроме того, указанные ссылки могут меняться. © 2014 Morgan, Lewis & Bockius LLP. Все права защищены.