



## **Информация к принятому закону Кыргызской Республики «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц»**

Настоящий правовой анализ подготовлен ОФ «Гражданская платформа» в целях информирования граждан об иницируемых законопроектах субъектами законодательной инициативы, а также по принятым Жогорку Кенешем Кыргызской Республики (далее – Жогорку Кенеш) нормативным правовым актам.

4 мая 2023 году Жогорку Кенешем был принят Закон «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц». Разработчиком проекта закона выступает министерство экономики и коммерции Кыргызской Республики.

После чего 9 июня 2023 году Президентом Кыргызской Республики (далее – Президент) был подписан Закон «О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц». Следует, отметить, что текст принятого Закона до сих пор отсутствует в открытом доступе.

Как отмечают разработчики законопроекта, целью представленного Закона направлена на привлечение имущества и доходов физических лиц в легальный экономический оборот путем<sup>1</sup>:

- создания эффективного правового механизма легализации посредством добровольного декларирования физическими лицами принадлежащих им активов, в том числе номинально оформленных на других лиц и/или находящихся за пределами страны, по состоянию на момент декларирования активов;

- увеличения внутренних и внешних инвестиций в экономику Кыргызстана;

- уменьшения доли теневой экономики.

Отсюда следует, что принятый Закон направлен на привлечение имущества и доходов в легальный экономический оборот.

Ранее, в Кыргызской Республике несколько раз принимались законы, направленные на легализацию активов и амнистию путем добровольного декларирования.

В частности, 4 декабря 2020 года принят Закон КР «О добровольном декларировании имущества и доходов физическими лицами», имеющий схожие цели с принятым Законом. Однако данный Закон не достиг поставленных целей, в силу отсутствия твердых государственных гарантий. В связи с чем, законопроектом были предусмотрены ряд государственных гарантий, в том числе единовременное уничтожение налоговых деклараций, направленных на обеспечение привлечения имущества и доходов в легальный экономический оборот<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>

[https://www.president.kg/ru/sobytiya/zakony/25062\\_podpisan\\_zakon\\_o\\_dobrovolnoy\\_legalizacii\\_i\\_amnistii\\_akti\\_vov\\_fizicheskikh\\_lic](https://www.president.kg/ru/sobytiya/zakony/25062_podpisan_zakon_o_dobrovolnoy_legalizacii_i_amnistii_akti_vov_fizicheskikh_lic)

<sup>2</sup> <https://mineconom.gov.kg/ru/post/8085>

На первый взгляд, кажется понятным, в каких целях принят вышеотмеченный закон, однако на практике большинству граждан не известно его дальнейшее действие и реализация закона. В настоящей информации будет отмечено на кого будет распространяться закон и как будут осуществлены нормы принятого закона.

Итак, принятый закон, распространяется на объекты декларирования активов, полученные декларантом в срок до 1 января 2022 года, с **декларационным порогом** – совокупная сумма доходов и стоимости имущества, которая превышает 100 000 000 (сто миллионов) сомов. Отсюда получается, что принятый закон не будет распространяться на физических лиц, активы которых ниже ста миллионов сом. Стоит отметить, что в связи с отсутствием самого текста изданного закона<sup>3</sup>, остается открытым вопрос относительно сроков и периода для подачи специальной декларации.

В соответствии с принятым законом, декларирование активов будет происходить в следующем порядке:

Субъект декларирования обращается к уполномоченному должностному лицу за декларированием своих активов. После чего должностное лицо выдает ему специальную декларацию и разъясняет порядок ее заполнения, форма заполнения утверждается налоговыми органами и доступна лишь для декларантов, в свободном доступе вышеотмеченная норма отсутствует.

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.

На этом действия со стороны субъекта декларирования завершаются и дальнейшие действия переходят в уполномоченный орган, который 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.

После завершения процедуры сдачи декларации, государство гарантирует официальное уничтожение всех деклараций (бумажных и электронных версий), поданных физическими лицами в уполномоченные государственные органы в подтверждение своего имущественного положения и доходов. Поданная декларация в соответствии с законом

---

<sup>3</sup> Текст закона опубликован только в выпуске газеты "[Эркин-Тоо](https://erkin-too.kg/wp-content/uploads/2023/06/09_06_compressed-2.pdf?ref=economist.kg)" от 9 июня 2023 года.  
[https://erkin-too.kg/wp-content/uploads/2023/06/09\\_06\\_compressed-2.pdf?ref=economist.kg](https://erkin-too.kg/wp-content/uploads/2023/06/09_06_compressed-2.pdf?ref=economist.kg)

будет уничтожена в течении 10 рабочих дней со дня вступления в силу принятого Закона, напомним закон вступил в силу 9 июня 2023 году.

Следует, отметить, что в соответствии с принятым законом декларанты, а также номинальные владельцы активов будут освобождены:

- 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;
- 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;
- **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;**
- 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.

Исходя из норм проекта закона, выходит, что 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.

Наиболее обсуждаемой и неоднозначной нормой является то, что действия данного проекта распространяется на все физические лица, в том числе на лиц занимающих государственные и политические должности в стране. В то время как Президентом страны взят курс на борьбу с коррупцией, а также принята государственная стратегия по противодействию коррупции и ликвидации ее причин в Кыргызской Республике на 2021-2024 годы, утвержденная Указом Президента от 25 сентября 2020 года № 180.