

Легализация имущества

13 ноября 2015 г. вступили в силу изменения в Закон «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества» («Закон об амнистии»), которые также продлили срок легализации имущества до 31 декабря 2016 г.



Легализация имущества - процедура признания государством прав на имущество, выведенное из законного экономического оборота в целях сокрытия доходов и (или) не оформленное в соответствии с законодательством Республики Казахстан либо оформленное на «ненадлежащее лицо».

Граждане РК, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Республике Казахстан, имеют право легализовать незадекларированное имущество полученное или принадлежащее им на 1 сентября 2014 г., а также налоговые обязательства, связанные с формированием / приобретением и использованием такого имущества.



Имущество, подлежащее легализации:

- деньги;
- ценные бумаги;
- доли участия в уставном капитале;
- недвижимое имущество;
- вышеуказанные активы, оформленные на «ненадлежащее лицо» или переданные в доверительное управление имуществом (траст) в другие организации.

Имущество, не подлежащее легализации:

- полученное в результате совершения преступлений против личности, семьи и несовершеннолетних, конституционных и иных прав и свобод человека и гражданина, мира и безопасности человечества, основ конституционного строя и безопасности государства;
- полученное в результате совершения экологических, транспортных, воинских преступлений, коррупционных правонарушений и преступлений, а также иных преступлений против интересов государственной службы и государственного управления;
- права на которое оспариваются в судебном порядке;
- предоставление прав на которое не допускается законами РК;
- деньги, полученные в качестве кредитов;
- долговые требования;
- предметы искусства;
- транспортные средства;
- имущество, подлежащее передаче в пользу государства;
- драгоценные металлы (например, золото в натуральном выражении) и финансовые активы, которые не попадают под определение ценных бумаг, предусмотренные гражданским законодательством и другими законодательными актами.

Каковы сроки легализации имущества?

- Срок легализации имущества начинается 1 сентября 2014 г. и заканчивается 31 декабря 2016 г.;
- Срок подачи документов для предъявления недвижимого имущества, находящегося на территории РК заканчивается 30 ноября 2016 г.;
- Срок подачи документов для легализации иного имущества заканчивается 25 декабря 2016 г.

От какой ответственности освобождаются в соответствии с Законом об амнистии в новой редакции

Уголовная ответственность

(Уголовный кодекс от 16.07.1997 г.)

- Незаконное предпринимательство (Ст.190)
- Незаконная банковская деятельность (Ст.191)
- Легализация (отмывание) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем (Ст.193)
- Невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте (Ст.213)
- Преднамеренное банкротство (Ст.216)
- Ложное банкротство (Ст.217)
- Нарушение законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (Ст.218)
- Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет (Ст.221)
- Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций (Ст.222)
- Также другие статьи Уголовного кодекса, которые относятся к уголовным нарушениям, возникшим в результате экономической деятельности физических лиц.

Административная ответственность

(Кодекс об административных правонарушениях от 30.01.2001 г.)

- Незаконное предпринимательство (Ст.143)
- Незаконная банковская деятельность (Ст.143-2)
- Нарушение мер финансового контроля (Ст.206-2)
- Соккрытие объектов налогообложения (Ст.207)
- Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета (Ст.208)
- Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет (Ст.208-1)
- Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет (Ст.209)
- Также другие статьи Кодекса об административных правонарушениях, которые относятся к административным нарушениям, возникшим в результате экономической деятельности физических лиц.

Процесс легализации может быть различным в зависимости от вида и расположения имущества

I. Легализация денег

Опция 1. Перевод денег в РК

- *Результат:* Задекларированные деньги могут быть зачислены на казахстанский банковский счет физического лица в национальной и (или) иностранной валюте, указанной в перечне Национального Банка РК. Сбор за легализацию (10%) не применим и денежные средства могут быть изъяты из казахстанского банковского счета в любое время после легализации и инвестированы либо в РК, либо за рубежом.

Опция 2. Легализация денег без перевода в РК

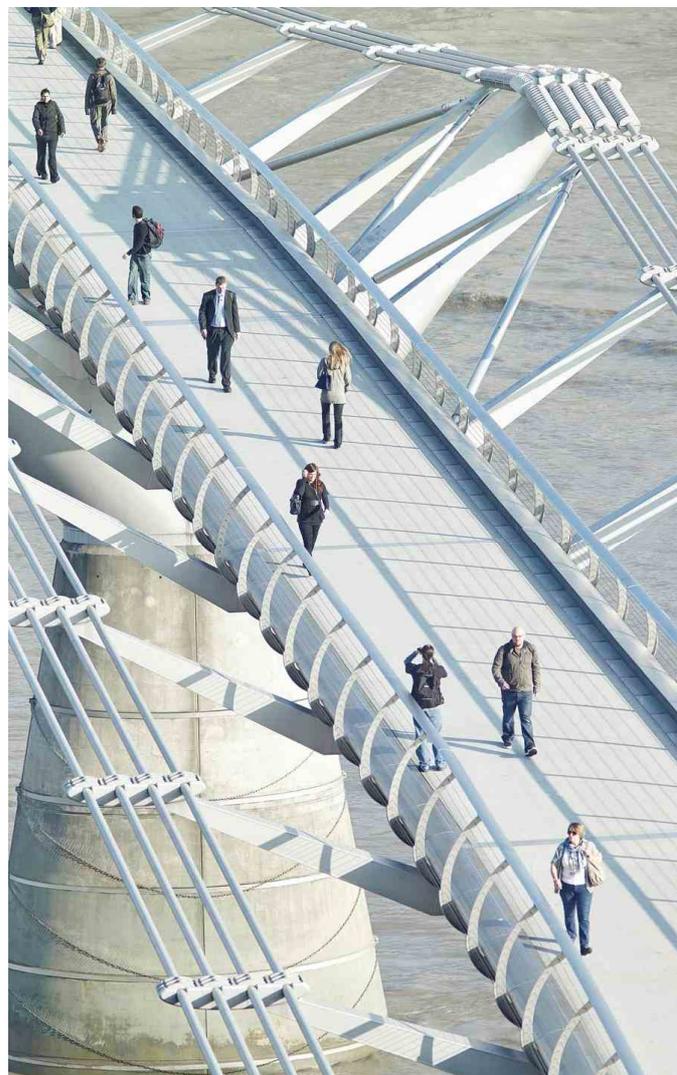
- *Результат:* Информация в отношении соответствующего иностранного банка должна быть отражена в Специальной декларации. Специальную декларацию необходимо подать в налоговые органы РК и перечислить сбор за легализацию (10% от суммы задекларированных денежных средств) в бюджет РК.

II. Легализация имущества, находящегося за пределами РК, в том числе оформленного на «ненадлежащее лицо» (например, контролируемая иностранная компания)

Имущество, находящееся за пределами РК, попадает под легализацию, если

- сбор в размере 10% от суммы задекларированного имущества уплачен в бюджет РК;
- Специальная декларация представлена в налоговые органы;
- необходимые документы приложены к Специальной декларации.

Данный тип имущества считается легализованным с даты принятия Специальной декларации органом государственных доходов.



III. Легализация имущества, находящегося на территории РК

Имущество, находящееся на территории РК, может быть легализовано, если:

- заявление на проведение легализации имущества в двух экземплярах отправлено в комиссию по легализации;
- представлены копии документа, удостоверяющего личность, с предъявлением оригинала при подаче заявления;
- получено заключение аттестованного эксперта, осуществляющего техническое обследование зданий и сооружений, на соответствие объекта строительным нормам и правилам;
- представлен технический паспорт объекта недвижимости.

Заявление рассматривается назначенной комиссией по легализации в течение 30 календарных дней, после чего должно быть выпущено решение.

IV. Легализация имущества, находящегося на территории РК, оформленного на «ненадлежащее лицо» (например, контролируемая иностранная компания)

Имущество, находящееся на территории РК и оформленное на «ненадлежащее лицо», может быть легализовано, если:

- Специальная декларация представлена в орган государственных доходов;
- необходимые документы приложены.

Данный тип имущества считается легализованным с даты принятия Специальной декларации органом государственных доходов.

Другие причины для участия в программе по легализации



1. Правительство РК вводит Всеобщее декларирование доходов и расходов государственных служащих и работников государственных предприятий с 1 января 2017 г. и для всех остальных граждан РК начиная с 1 января 2020 г. После введения всеобщего декларирования граждане РК должны показывать в своих декларациях следующую информацию:
 - Активы и обязательства;
 - Деньги, детали и баланс счетов, размещенных в банках РК и за рубежом;
 - Доходы, в том числе за пределами РК.

Таким образом, программа по легализации может быть использована гражданами РК и налоговыми резидентами для того, чтобы урегулировать свои исторические налоговые обязательства и свести к минимуму какие-либо налоговые риски, которые могут возникнуть в будущем.



2. 23 сентября 2013 г. Правительство РК подписало Конвенцию ОЭСР о взаимной административной поддержке, которая вступила в силу 1 августа 2015 г. В рамках нового стандарта глобальной отчетности ОЭСР по автоматическому обмену финансовой информацией в отношении вопросов налогообложения, финансовая информация владельцев счетов в финансовых институтах, собираемая одной страной, будет на ежегодной основе автоматически распределяться между странами, которые подписали общий стандарт отчетности и заключили все необходимые многосторонние / двусторонние соглашения, которые позволили бы реализацию данных стандартов. Таким образом, программа по легализации может быть использована физическими лицами для того, чтобы подготовиться к внедрению глобальных стандартов отчетности ОЭСР в стране и, тем самым, избежать негативных последствий в будущем.

Как мы можем помочь?

Подготовка необходимой налоговой информации

- Рассмотрение PwC всей информации и документов в отношении незадекларированного имущества, трансферов и связанных доходов;
- Детальный анализ ситуации клиента и оценка налогового обязательства (если применимо);
- Анализ финансовых последствий.

Подготовка к коммуникации с органами государственных доходов

- Анализ пакета документов, необходимых для легализации / подготовки проекта декларации по индивидуальному подоходному налогу;
- Разъяснение в отношении налоговых и финансовых последствий легализации / добровольного раскрытия.

Легализация имущества / добровольное раскрытие налогового обязательства

- Помощь в подаче заявлений на легализацию незадекларированного имущества, подаче специальных налоговых деклараций и деклараций по индивидуальному подоходному налогу в местные органы государственных доходов;
- Помощь в своевременной оплате сборов за легализацию, налогов к оплате, пени или штрафов (если применимо);
- Помощь с устранением последствий раскрытия.

Контактная информация



Тимур Журсунов
Партнер
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
timur.zhursunov@kz.pwc.com



Алия Утегалиева
Старший менеджер
Тел.: +7 (727) 330 32 01 (ext. 4037)
aliya.utegaliyeva@kz.pwc.com