



Уважаемые читатели,

В декабре 2016 г. в Казахстане заканчивается третья по счету налоговая амнистия¹ в связи с легализацией имущества физических лиц. Данная акция стартовала 1 сентября 2014 г. и, несмотря на то, что она широко освещалась в средствах массовой информации, мы хотели бы еще раз изложить порядок проведения легализации капитала и основные положения Закона об амнистии в связи с легализацией имущества (далее – Закон) для тех, кто откладывал этот вопрос до сегодняшнего дня или не имел возможности ознакомиться с положениями Закона.

Легализуемое имущество

Закон устанавливает, что граждане Казахстана, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в Казахстане (субъекты легализации) имеют право легализовать следующее имущество, полученное ими до 1 сентября 2014 г.:

- 1) деньги;
- 2) ценные бумаги;
- 3) доля участия в уставном капитале юридического лица (далее - доля участия);
- 4) недвижимое имущество, оформленное на другое лицо (кроме космических объектов и линейной части магистральных трубопроводов), право на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации;
- 5) здания (строения, сооружения), находящиеся в Казахстане, соответствующие строительным нормам и правилам, а также целевому назначению занимаемого земельного участка, принадлежащего субъекту легализации на праве собственности;
- 6) недвижимое имущество, находящееся за пределами Казахстана.

Легализации также подлежит вышеперечисленное имущество, расположенное за пределами Казахстана, переданное в доверительное управление имуществом (траст) в другие организации, у которых с субъектом легализации имеются договорные отношения, соглашения и обязательства по содержанию или временному хранению материальных и финансовых средств, принадлежащих ему.

Для целей Закона недвижимым имуществом, находящимся за пределами Казахстана, признается имущество, идентичное имуществу, определяемому недвижимым имуществом в соответствии с гражданским законодательством Казахстана.

Содержание

Легализуемое имущество
Стр 1

Процедура проведения легализации
Стр 2

Срок легализации имущества
Стр 2

Сбор за легализацию имущества
Стр 2

Легализация недвижимого имущества, права на которое не оформлены
Стр 2

Легализация имущества, оформленного на другое лицо
Стр 3

Легализация денег
Стр 3

Легализация имущества, находящегося за пределами Казахстана
Стр 3

Ограничения
Стр 4

Гарантии
Стр 4

¹ Закон № 213-V «Об амнистии граждан Республики Казахстан, оралманов и лиц, имеющих вид на жительство в Республике Казахстан, в связи с легализацией ими имущества» от 30 июня 2014 г.

Процедура проведения легализации

Для проведения легализации имущества субъект легализации отражает легализуемое имущество в специальной декларации и представляет данную декларацию в налоговые органы по месту регистрации. Декларация может быть представлена в явочном порядке или по почте заказным письмом с уведомлением.

Датой представления специальной декларации является дата получения декларации налоговыми органами, если декларация предоставлена в явочном порядке. В случае отправления декларации по почте, датой представления декларации будет дата отметки о приеме почтовой корреспонденции налоговыми органами.

Если налогоплательщик нарушил порядок, условия или сроки представления специальной декларации или требования к легализуемому имуществу, налоговые органы в течение пяти рабочих дней с даты представления декларации выдают письменный отказ в приеме декларации с указанием причины отказа.

Если налоговые органы не направили налогоплательщику письменного отказа в приеме декларации, декларация считается принятой.

Срок легализации имущества

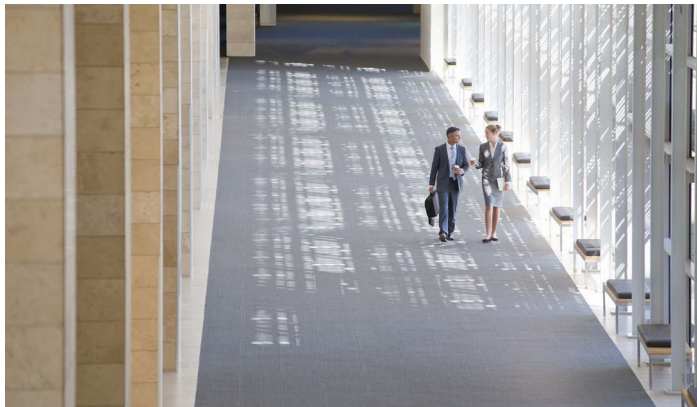
Срок подачи документов для предъявления недвижимого имущества, находящегося в Казахстане, права на которое не оформлены, заканчивается 30 ноября 2016 г. Срок подачи документов для легализации иного имущества заканчивается не позднее пяти рабочих дней до истечения срока легализации, то есть 23 декабря 2016 г.

Сбор за легализацию имущества

Сбор за легализацию имущества взимается при легализации:

- денег без внесения (перевода) денег на текущий счет в банке второго уровня в Казахстане;
- недвижимого имущества, находящегося за пределами Казахстана;
- ценных бумаг, эмитенты которых зарегистрированы в иностранном государстве;
- доли участия в юридических лицах, зарегистрированных в иностранном государстве.

Сбор уплачивается в размере 10 процентов от суммы легализуемых денег или стоимости декларируемого имущества, находящегося за пределами Казахстана, в том числе оформленного на другое лицо. Возврат уплаченного сбора не производится, за исключением случаев отказа налоговых органов в приеме специальной декларации или отсутствия обязательств по уплате сбора за легализацию.



Легализация недвижимого имущества, права на которое не оформлены

Для легализации недвижимого имущества, находящегося в Казахстане, права на которое не оформлены в соответствии с казахстанским законодательством, субъект легализации подает следующие документы в комиссию по проведению легализации имущества при местном исполнительном органе (акимате) по месту нахождения недвижимого имущества:

- 1) заявление на проведение легализации имущества в установленной форме в двух экземплярах;
- 2) копию документа, удостоверяющего личность, с предъявлением оригинала при подаче заявления;
- 3) заключение аттестованного эксперта, осуществляющего техническое обследование зданий и сооружений, на соответствие объекта строительным нормам и правилам;
- 4) технический паспорт объекта недвижимости.

Документы, представленные на легализацию, подлежат возврату с указанием причин в случаях:

- 1) представления неполного пакета документов;
- 2) наличия в представленных документах подчисток и исправлений;
- 3) несоответствия представленных документов требованиям законодательства.

При устранении причин, послуживших основанием для возврата документов, субъект легализации вправе повторно подать заявление в течение установленного срока легализации.

Заявление рассматривается комиссией в течение 30 календарных дней со дня подачи заявления. При несоответствии заявленного к легализации имущества требованиям, предусмотренным Законом, комиссия выдает отказ в легализации недвижимого имущества. При соблюдении требований Закона комиссия:

- 1) выносит решение о легализации заявленного недвижимого имущества;
- 2) выдает субъекту легализации решение о легализации данного имущества;
- 3) включает сведения в реестр легализованного имущества.

Недвижимое имущество, находящееся в Казахстане, права на которое не оформлены в соответствии с казахстанским законодательством, считается легализованным с даты вынесения комиссией решения о легализации. Информация о легализованном недвижимом имуществе и субъекте легализации предоставляется комиссией в органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Легализация имущества, оформленного на другое лицо

Для легализации имущества (кроме денег), находящегося в Казахстане и оформленного на другое лицо субъект легализации представляет специальную декларацию с отраженным в ней легализуемым имуществом в налоговые органы по месту жительства. К специальной декларации прилагаются следующие документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в специальной декларации:

- 1) копия документа, удостоверяющего личность;
- 2) нотариально засвидетельствованная копия документа, устанавливающего право собственности субъекта легализации на легализуемое имущество;
- 3) нотариально засвидетельствованная копия договора о безвозмездной или иной форме передачи права собственности на имущество от другого лица субъекту легализации;
- 4) иные документы и (или) сведения, прилагаемые по желанию субъекта легализации, подтверждающие информацию, содержащуюся в специальной декларации.

Имущество считается легализованным со дня принятия специальной декларации налоговыми органами.

Легализация денег

Для легализации денег физическое лицо открывает отдельный текущий счет в банке второго уровня в Казахстане или у Национального оператора почты. Физическое лицо вносит или переводит легализуемые денежные средства в национальной и (или) иностранной валюте на данный счет. После внесения (перевода) легализуемых денег банк второго уровня или Национальный оператор почты выдают субъекту легализации справку, подтверждающую размер внесенной (переведенной) суммы денег по утверждённой форме. Копию выданной справки субъект легализации прилагает к специальной декларации, представляемой в налоговые органы по месту жительства. Деньги считаются

легализованными с даты принятия специальной декларации налоговыми органами.

Деньги можно легализовать без внесения (перевода) денег на текущий счет в банке второго уровня или у Национального оператора почты в Казахстане. В этом случае до представления специальной декларации с налоговые органы субъект легализации обязан уплатить в налоговые органы сбор в размере 10 процентов от суммы легализуемых денег. Копия квитанции об уплате сбора прилагается к специальной декларации. Деньги считаются легализованными с даты принятия специальной декларации налоговыми органами.

Легализация имущества, находящегося за пределами Казахстана

Имущество субъекта легализации, находящееся за пределами Казахстана, в том числе оформленное на другое лицо, подлежит легализации при соблюдении следующих условий:

- уплаты сбора в размере 10 процентов от задекларированной стоимости легализуемого имущества;
- представления специальной декларации в налоговые органы по месту жительства с обязательным указанием наименования легализуемого имущества, его стоимости и места нахождения.

К специальной декларации прилагаются следующие документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в специальной декларации:

- 1) копия документа, удостоверяющего личность субъекта легализации;
- 2) нотариально засвидетельствованная копия документа, устанавливающего право собственности субъекта легализации либо другого лица на имущество до передачи его субъекту легализации (в случае легализации имущества, оформленного на другое лицо).
- 3) нотариально засвидетельствованная копия договора или иного документа, составленного в соответствии с применимым правом иностранного государства или законодательством Казахстана, о безвозмездной или иной форме передачи права собственности на имущество от другого лица субъекту легализации (в случае легализации имущества, оформленного на другое лицо);
- 4) копия документа, подтверждающего уплату сбора;
- 5) иные документы и (или) сведения, прилагаемые по желанию субъекта легализации, подтверждающие информацию, которая содержится в специальной декларации.

Документы и (или) сведения, прилагаемые к специальной декларации, должны быть оформлены на казахском или русском языке или иметь нотариально засвидетельствованный перевод на казахский или русский язык.

Имущество считается легализованным с даты принятия специальной декларации налоговыми органами по месту жительства субъекта легализации.

Ограничения

Действие Закона не распространяется на лиц, в отношении которых на дату введения в действие Закона имеются неисполненные вступившие в законную силу:

- Приговор суда, признавший их виновными в совершении преступлений, предусмотренных определенными² статьями Уголовного кодекса;
- Постановление судьи, органа (должностного лица) о наложении административного взыскания за совершение административных правонарушений, предусмотренных некоторыми³ статьями Кодекса об административных правонарушениях.

Не подлежит легализации имущество, полученное результате:

- 1) 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, собственности, безопасности информационных технологий, интересов службы в коммерческих и иных организациях, общественной безопасности и общественного порядка, здоровья населения и нравственности, порядка управления, правосудия и порядка исполнения наказаний;
- 2) совершения экологических, транспортных, воинских преступлений, коррупционных правонарушений и преступлений, а также иных преступлений против интересов государственной службы и государственного управления, преступлений в сфере экономической деятельности, в том числе экономической контрабанды;
- 3) изготовления и сбыта поддельных денег и ценных бумаг, подделки, изготовления или сбыта поддельных документов, штампов, печатей, бланков, государственных наград;
- 4) незаконного использования инсайдерской информации и манипулирования на рынке ценных бумаг.



Не подлежит легализации:

- 1) Имущество, права на которое оспариваются в судебном порядке;
- 2) Имущество, предоставление прав на которое не допускается законами Казахстана;
- 3) Деньги, полученные в качестве кредитов;
- 4) Имущество, подлежащее передаче в пользу государства;
- 5) Жилые и нежилые помещения в объектах недвижимости, построенные за счет бюджетных средств в рамках реализации антикризисных мер.

Гарантии

Субъекты легализации освобождаются

- 1) От уголовной ответственности по ряду статей Уголовного кодекса, связанных с незаконным предпринимательством и уклонением от уплаты налогов, за исключением преступлений являющихся коррупционными либо совершенных организованной группой и (или) преступным сообществом;
- 2) От административной ответственности по статьям Кодекса об административных правонарушениях, относящимся к незаконной предпринимательской деятельности, финансовым и налоговым правонарушениям;
- 3) От дисциплинарной ответственности за непредставление декларации об активах и обязательствах физического лица и (или) декларации о доходах и имуществе физического лица или представление неполных, недостоверных сведений в таких декларациях.

²Ст. 190 «Незаконное предпринимательство», Ст. 191 «Незаконная банковская деятельность», Ст. 193 «Легализация (отмывание) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем», Ст. 208 «Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, подделка и использование акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок», Ст. 213 «Невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте», Ст. 215 «Неправомерные действия при реабилитации и банкротстве», Ст. 216 «Преднамеренное банкротство», Ст. 216-1 «Доведение до неплатежеспособности», Ст. 217 «Ложное банкротство», Ст. 218 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Ст. 221 «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет», Ст. 222 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией»

³Ст. 118 «Нарушение права государственной собственности на землю», Ст. 143 «Незаконное предпринимательство», Ст. 143-2 «Незаконная банковская деятельность», Ст. 155 «Неправомерные действия при реабилитации и банкротстве», Ст. 155-1 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве временным управляющим», Ст. 155-3 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве временным администратором», Ст. 155-5 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве управляющим», Ст. 156 «Преднамеренное банкротство», Ст. 157 «Ложное банкротство», Ст. 166 «Неполная и несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов», Ст. 168-1 «Нарушение требований законодательства Республики Казахстан о микрофинансовых организациях», Ст. 178 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами», Ст. 185 «Предоставление аудируемым субъектом несвоевременной, недостоверной или неполной информации аудиторской организации», Ст. 187 «Невыполнение требования репатриации национальной и иностранной валюты», Ст. 205-1 «Неправомерное осуществление деятельности при применении специального налогового режима», Ст. 205-2 «Осуществление деятельности в период действия решения налогового органа о приостановлении представления налоговой отчетности», Ст. 206 «Непредставление налоговой отчетности, а также документов, связанных с условным банковским вкладом», Ст. 206-1 «Непредставление отчетности по мониторингу сделок, а также документов, необходимых для осуществления контроля при трансфертном ценообразовании», Ст. 206-2 «Нарушение мер финансового контроля», Ст. 207 «Скрытие объектов налогообложения», Ст. 208 «Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета», Ст. 208-1 «Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет», Ст. 209 «Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет», Ст. 214 «Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками», Ст. 237 «Незаконное строительство», Ст. 239 «Эксплуатация объектов и комплексов, не введенных в установленном порядке в эксплуатацию», Ст. 357-1 «Занятие предпринимательской или иной деятельностью, а также осуществление действий (операций) без соответствующей регистрации или лицензии, специального разрешения, квалификационного аттестата (свидетельства), другого разрешения, уведомления»

Факт легализации имущества, а также сведения, содержащиеся в документах, представляемых в целях проведения легализации имущества, не могут быть использованы в качестве основания для начала досудебного расследования, производства по делу об административном правонарушении, дисциплинарного производства в отношении субъекта легализации и (или) другого лица, супруги (супруга). Кроме того, факт легализации имущества, а также сведения, содержащиеся в документах, представляемых в целях проведения легализации имущества, не могут быть использованы в рамках уголовного дела, дела об административном правонарушении и (или) дисциплинарном проступке в качестве доказательства виновности субъекта легализации в совершении правонарушений, по которым предусматривается вышеупомянутое освобождение от уголовной и административной ответственности.

Сведения, содержащиеся в документах, представляемых в целях проведения легализации имущества, признаются налоговой, банковской и иной охраняемой законом тайной в соответствии с законодательством Казахстана. Для обеспечения гарантий конфиденциальности сведений, содержащихся в специальной декларации, налоговые органы осуществляет централизованное хранение специальных деклараций и документов, прилагаемых к специальной декларации.

Все расходы, предусмотренные законодательством, связанные с процедурой легализации имущества, субъекты легализации несут самостоятельно.



Контакты

Рустем Садыков
Партнер, Руководитель
Департамента налогового
и юридического
консультирования
E: rsadykov@kpmg.kz

Инна Алхимова
Партнер
Департамент налогового
и юридического
консультирования
E: ialkhimova@kpmg.kz

KPMG в Казахстане

Офис в Алматы
Пр. Достык, 180
Алматы 050051
T: +7 727 298 08 98
Ф: +7 727 298 07 08
E: company@kpmg.kz

Офис в Астане
Самал, 12
Астана 010000
T: +7 7172 55 28 88
Ф: +7 7172 55 28 00
E: company@kpmg.kz

Офис в Атырау
Ул. Сатпаева, 34А
Атырау 060011
T: +7 7122 55 62 00
Ф: +7 7122 55 62 02
E: company@kpmg.kz

www.kpmg.kz

KPMG ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых KPMG мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированным с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу company@kpmg.kz с указанием ваших требований.

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2016 ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.