

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ОБ АМНИСТИИ В СВЯЗИ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ АКТИВОВ И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ГРАЖДАН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)

Принят Постановлением МН МОРТ
от 30 июня 2021 года, [№468](#)

Настоящий Закон определяет правовые и организационные основы проведения государством исключительной разовой акции по амнистированию в связи с легализацией активов и денежных средств граждан Республики Таджикистан и его целью является создание благоприятных условий для привлечения капитала граждан в национальную экономику, обеспечение прозрачности, уменьшение доли теневой экономики, возвращение активов и денежных средств граждан Республики Таджикистан в национальную экономику Таджикистана, активизация инвестирования развития предпринимательства.

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) амнистия в связи с легализацией активов и денежных средств (далее - амнистия) - освобождение граждан Республики Таджикистан от ответственности за правонарушения, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан в связи с активами и денежными средствами, легализуемыми в соответствии с требованиями настоящего Закона, предоставление налоговых привилегий и государственных гарантий прав и интересов граждан, легализующих свои активы и денежные средства;

2) период легализации - установленный настоящим Законом срок, в течение которого граждане Республики Таджикистан могут легализовать свои активы и денежные средства;

3) активы - перечисленные ниже движимое и недвижимое имущество:

а) драгоценные металлы и драгоценные камни, добытые на территории Республики Таджикистан без соблюдения требований законодательства Республики Таджикистан, или приобретенные на денежные средства, не указанные в декларации о доходах или в объекте налогообложения в Республике Таджикистан;

б) драгоценные металлы и драгоценные камни, ценные бумаги, доля участия (собственника-бенефициара) в уставном капитале юридических лиц, а также любое движимое и недвижимое имущество, приобретенное за пределами Республики Таджикистан на денежные средства, не указанные в декларации о доходах или в объекте налогообложения в Республике Таджикистан, и находящиеся в праве собственности граждан Республики Таджикистан за рубежом;

в) самовольно возведенное личное недвижимое имущество или используемое в предпринимательской деятельности;

4) денежные средства - национальная валюта Республики Таджикистан, валюта, находящиеся в Республике Таджикистан или за ее пределами, в наличной или безналичной формах;

5) легализация активов и денежных средств - процедура оформления прав граждан на активы и денежные средства в Республике Таджикистан, приобретенные в прошлом, в результате выведения из легального экономического оборота денежных средств, не указанных в декларации о доходах или в качестве объекта налогообложения в Республике Таджикистан, посредством их инвестирования в национальную экономику Таджикистана, а также процедура оформления прав граждан Республики Таджикистан на активы, которые оказались вне экономического оборота вследствие не оформления прав на них в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан;

6) официальный документ о легализации - свидетельство о легализации активов, свидетельство о легализации денежных средств (далее - свидетельство), которые подтверждают право граждан Республики Таджикистан на легализованные активы и денежные средства.

Статья 2. Сфера действия настоящего Закона

1. Действие настоящего Закона распространяется на граждан Республики Таджикистан (в том числе индивидуальных предпринимателей, учредителей и участников (акционеров) юридических лиц, которые имеют гражданство Республики Таджикистан), которые в период легализации оформляют активы и денежные средства, полученные ими до даты введения настоящего Закона в действие в результате совершения амнистированных преступлений и иных правонарушений и вводят в экономический оборот в соответствии с положениями настоящего Закона.

2. Настоящий Закон не применяется к:

1) активам и денежным средствам лиц, не предусмотренных в части 1 настоящей статьи;

2) денежным средствам, полученным гражданами Республики Таджикистан в качестве кредита, и активам, приобретенным ими в кредит;

3) активам и денежным средствам, ограниченным в обороте в соответствии с законодательством Республики Таджикистан или изъятым из оборота;

4) активам и денежным средствам граждан Республики Таджикистан, в отношении активов и денежных средств которых в Республике Таджикистан или за ее пределами до даты введения в действие настоящего Закона действует вступившее в законную силу судебный акт (акт другого уполномоченного законом органа) об их конфискации или передаче другому лицу, а также к активам и денежным средствам, в отношении которых права граждан Республики Таджикистан до даты введения в действие настоящего Закона или в период действия настоящего Закона являются предметом судебного рассмотрения;

5) активам и денежным средствам граждан Республики Таджикистан, в отношении которых в Республике Таджикистан или за ее пределами в период введения в действие настоящего Закона имеется возбужденное уголовное или административное дело и гражданин не воспользовался предусмотренной настоящим Законом привилегией для прекращения возбужденного уголовного или административного дела;

6) гражданам Республики Таджикистан, которые в связи с предложенными согласно настоящему Закону для легализации активами и денежными средствами осуждены вступившим в законную силу приговором суда;

7) активам и денежным средствам граждан Республики Таджикистан, полученным в результате совершения преступлений или административных правонарушений, за исключением преступлений или административных правонарушений, подлежащих амнистии согласно настоящему Закону;

8) активам и денежным средствам граждан Республики Таджикистан в странах, не реализующих соответствующим образом рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

3. Действие настоящего Закона не препятствует выполнению требований Закона Республики Таджикистан "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения".

Статья 3. Срок легализации активов и денежных средств

Срок легализации активов и денежных средств охватывает двадцать четыре месяцев и начинается после введения в действие настоящего Закона *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

Статья 4. Конфиденциальность информации о легализируемых активах и денежных средствах

1. Информация о легализируемых активах и денежных средствах, а также их владельцах, является конфиденциальной.

2. Раскрытие такой информации может быть разрешено только судом.

Статья 5. Порядок и условия легализации активов

1. Граждане Республики Таджикистан в период легализации могут легализовать драгоценные металлы и драгоценные камни, добытые на территории Республики Таджикистан, без соблюдения требований законодательства, или приобретенные в прошлом на территории или за её пределами, на денежные средства, не указанные в декларации о доходах или в объекте налогообложения Республики Таджикистан, путем представления декларации об имуществе *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

2. Граждане Республики Таджикистан в период легализации могут легализовать ценные бумаги, долю участия (собственника-бенефициара) в уставном капитале юридических лиц и любое иное движимое и недвижимое имущество, приобретенное в прошлом за пределами Республики Таджикистан на денежные средства не указанные в декларации о доходах, или в объекте налогообложения Республики Таджикистан, которые принадлежат им на праве собственности за рубежом, путем представления декларации об имуществе. К декларации прилагаются оформленные в соответствии с законодательством иностранного государства документы, подтверждающие право собственности на такое имущество, документ, подтверждающий стоимость с их соответствующим заверением согласно законодательству Республики Таджикистан *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

3. Граждане Республики Таджикистан в период легализации могут путем представления заявления легализовать недвижимое имущество, самовольно возведенное в личных целях или используемое в предпринимательской деятельности, а также наследственное недвижимое имущество, в отношении которого нет споров, если земельный участок под строительство отведен в порядке, установленном законом и другими правовыми актами Республики Таджикистан для этой цели, или в прошлом закреплен или предоставлен соответствующими актами, данное недвижимое имущество построено в соответствии с назначением земельного участка, но без получения соответствующих разрешительных документов для строительства, и его сохранение не нарушает права и охраняемые законом интересы других лиц, а также не создает угрозу их жизни и здоровью, либо безопасности объектов, расположенных вокруг этих построек *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

4. Декларация об имуществе, предусмотренная частями 1 и 2 настоящей статьи, и заявление, предусмотренное частью 3 настоящей статьи, с приложением документа об уплате сбора за легализацию активов подаются комиссиям по легализации, которые создаются

председателями городов и районов, а также районов города Душанбе (в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888).

5. Свидетельство о легализации активов выдается решением соответствующей комиссии по легализации, предусмотренной в части 4 настоящей статьи. Свидетельство о легализации, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, является официальным документом осуществления государственной регистрации легализованного недвижимого имущества и права собственности на него.

6. Положение о деятельности комиссий по легализации активов, образцы форм деклараций и заявлений, перечень документов, представляемых для легализации недвижимого имущества, образец свидетельства о легализации активов, формы реестра легализованных активов утверждаются постановлением Правительства Республики Таджикистан.

7. Руководители комиссий по легализации активов в начале каждого месяца с обеспечением конфиденциальности представляют в уполномоченный орган по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения и в Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан выписку из реестра легализованных активов.

Статья 6. Порядок и условия легализации денежных средств

1. Граждане Республики Таджикистан в период легализации могут легализовать свои денежные средства следующим образом:

1) зачисление национальной или иностранной валюты наличным и (или) безналичным платежом (путем перевода денежных средств со счетов в кредитных финансовых организациях) на счета срочных депозитов сроком не менее одного года или внесения исламского депозита на такой же срок, открытых на своё имя в кредитно-финансовых организациях Республики Таджикистан, с указанием цели легализации в договоре и приходном кассовом документе (в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888);

2) внесение доли в формирование уставного капитала коммерческих юридических лиц Республики Таджикистан, в том числе в процессе приватизации государственной собственности без права получения средств от капитала в течение трех лет;

3) приобретение долей и акций государственных и частных юридических коммерческих лиц Республики Таджикистан;

4) приобретение государственных и частных ценных бумаг, эмитированных в Республике Таджикистан;

5) приобретение евробондов Республики Таджикистан;

6) участие в долевом строительстве жилья или строительства индивидуального жилья в личных целях на территории Республики Таджикистан *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

7) создание дехканского хозяйства и финансирование его деятельности посредством внесения денежных средств на их банковский счет или внесение доли в деятельность действующих дехканских хозяйств;

8) инвестирование малого и среднего предпринимательства с или без образования юридического лица;

9) оплата импортируемых товаров, продукции и оборудования предпринимательского или личного назначения *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

10) инвестирование производственных предприятий;

11) инвестирование развития туристической инфраструктуры;

12) инвестирование свободных экономических зон страны;

13) инвестирование строительства недвижимого имущества, связанного с предпринимательской деятельностью;

14) инвестирование аграрной отрасли Республики Таджикистан *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

15) инвестирование создания новых субъектов предпринимательской деятельности с не менее 30 рабочими местами;

16) инвестирование в рамках требований действующего законодательства создания или развития деятельности, связанной с информационно-коммуникационными технологиями;

17) реинвестирование развития отраслей промышленности, в частности производственной, перерабатывающей и сельскохозяйственной;

18) продажа наличной валюты уполномоченным кредитно-финансовым организациям *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

19) оплата стоимости товаров, продукции и оборудования производства Республики Таджикистан в целях личного использования или экспорта *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

20) выдача субординированного кредита *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

21) другие виды финансирования, инвестиций или покупка другого имущества на территории Республики Таджикистан с соблюдением требований законодательства Республики Таджикистан *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г.№1888)*;

22) зачисление национальной или иностранной валюты наличным и (или) безналичным платежом (путем перевода денежных средств со счетов в

кредитно-финансовых организациях) на депозитные счета до востребования без цели последующего инвестирования, открытых на своё имя в кредитно-финансовых организациях Республики Таджикистан, с указанием цели легализации в договоре и приходном кассовом документе *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

2. В случае досрочного востребования национальной валюты или валюты со срочных депозитных счетов или исламских срочных депозитных счетов, открытых по договору с кредитно-финансовой организацией с целью легализации денежных средств, кредитно-финансовыми организациями взыскивается 5 процентов от суммы денежных средств с зачислением их в государственный бюджет *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

3. В случае легализации денежных средств посредством осуществления пункта 22) части 1 настоящей статьи, кредитно-финансовыми организациями до оформления свидетельства о легализации денежных средств взыскивается 5 процентов от суммы денежных средств с зачислением их в государственный бюджет.

4. Если легализованные денежные средства срочных депозитных счетов или исламских срочных депозитных счетов в национальной валюте или валюте, открытых по договору с кредитно-финансовой организацией с целью легализации денежных средств, будут досрочно востребованы в безналичной форме для инвестирования согласно пунктам 2)-21) части 1 данной статьи, в отношении таких средств положения части 2 настоящей статьи не применяются. Также в случае использования денежных средств зачисленных согласно пункту 22) части 1 настоящей статьи в депозитный счет до востребования без цели последующего инвестирования, в безналичной форме согласно пунктам 2)-21) части 1 настоящей статьи, положения части 3 настоящей статьи не применяются. *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

5. Легализация денежных средств посредством реализации пунктов 2)-21) настоящей статьи допускается только при условии обязательного внесения гражданином в его депозитный счет до востребования в кредитно-финансовых организациях Республики Таджикистан легализируемых денежных средств с указанием назначения и цели легализации в договоре и приходном кассовом документе и их последующего расхода с этих счетов по назначению указанных пунктов в безналичной форме *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

6. Гражданам, легализирующим свои денежные средства согласно части 1 настоящей статьи, кредитно-финансовые организации Республики Таджикистан выдают свидетельство о легализации денежных средств, указывающее размер внесенной суммы и дату её внесения. В отношении пунктов 2)-21) части 1 настоящей статьи свидетельство о легализации денежных средств выдается после расходования легализируемых средств со счета до востребования по назначению

пунктов, указанных в части 1 настоящей статьи, и представления документа, подтверждающего осуществление назначения соответствующего пункта *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

7. Специальные требования при открытии банковских срочных депозитных счетов или счетов до востребования для граждан Республики Таджикистан, на которые зачисляются легализируемые денежные средства, типовая форма свидетельства о легализации денежных средств, форма отчета, а также список уполномоченных кредитно-финансовых организаций определяются Национальным банком Таджикистана *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

Статья 7. Налоговые привилегии

1. Граждане Республики Таджикистан, легализующие свои активы (за исключением недвижимого имущества) и денежные средства согласно настоящему Закону, в период до осуществления легализации и в течение трех лет после введения в действие настоящего Закона освобождаются от уплаты налогов, других обязательных платежей, процентов и штрафов, связанных с такими легализованными активами и денежными средствами, а также связанных с доходами от них, с денежными средствами от продажи легализованных активов и в период налоговых привилегий, устанавливаемый настоящей статьёй, легализованные активы и денежные средства, а также доходы от них, и денежные средства от продажи легализованных активов не включаются в налогооблагаемый доход (объект).

2. Граждане Республики Таджикистан, которые размещают легализованные денежные средства, а также денежные средства от продажи легализованных активов в качестве срочного депозита или исламского срочного депозита в кредитных финансовых организациях, не включаются в налогооблагаемый доход (объект) граждан. Также в течение пяти лет после введения в действие настоящего Закона в порядке исключения освобождаются от налога на доход от таких вкладов.

3. Граждане Республики Таджикистан, легализующие недвижимое имущество согласно настоящему Закону, в период до осуществления легализации в соответствии с настоящим Законом освобождаются от всех налогов и других обязательных платежей, а также от процентов и штрафов, связанных с данным недвижимым имуществом, и в этот период легализованное недвижимое имущество не включается в налогооблагаемый доход (объект).

Статья 8. Расходы, связанные с легализацией

1. Граждане Республики Таджикистан, легализующие свои активы согласно настоящему Закону, уплачивают в местные бюджеты сбор в размере 10 показателей для расчетов.

2. Предусмотренные законодательством Республики Таджикистан расходы для оформления легализации активов и денежных средств оплачиваются за счёт граждан.

Статья 9. Амнистия граждан, легализовавших свои активы и денежные средства

1. Граждане Республики Таджикистан, активы и денежные средства которых в соответствии с настоящим Законом легализованы в период легализации, подлежат амнистии и не привлекаются к уголовной ответственности за деяния, предусмотренные статьями 259, 259(1), 262 (в случае легализации активов и денежных средств, полученных в результате совершения иных преступлений, указанных в настоящей части), 263, 269, 270, 271, 273, 274, 284, 285, 286, 287, 289 части 1, 291, 292, 293, 294, 295, 318, 340(1) Уголовного кодекса Республики Таджикистан, совершенные до начала периода легализации.

2. Граждане Республики Таджикистан, активы и денежные средства которых в соответствии с настоящим Законом легализованы в период легализации, подлежат амнистии и не привлекаются к административной ответственности за деяния, предусмотренные статьями 165, 171, 407, 409, 412, 417, 421, 424, 425, 427, 430, 431, 510, 511, 527(1) (в случае легализации активов и денежных средств, полученных в результате совершения административных правонарушений, указанных в настоящей части), 537, 538, 541, 542, 543, 545, 553, 554, 558, 572, 577, 578, 588, 591, 593, 594, 597, 599, 601, 603(1), 605, 606, 615, 617, 626, 630, 644 Кодекса Республики Таджикистан об административных правонарушениях, совершенные до начала периода легализации.

3. Уголовные дела, возбужденные в отношении граждан до даты введения в действие настоящего Закона, за преступления, амнистированные согласно части 1 настоящей статьи, а также находящиеся в судебном рассмотрении, прекращаются в случае легализации ими активов и денежных средств в соответствии с настоящим Законом. В отношении материалов по преступлениям, амнистированным согласно части 1 настоящей статьи, по которым не принято решение, в случае легализации гражданами активов и денежных средств согласно настоящему Закону, возбуждению уголовного дела в их отношении отказывается.

4. Дела об административных правонарушениях, возбужденные в отношении граждан до даты введения в действие настоящего Закона за административные правонарушения, амнистированные согласно части 2 настоящей статьи, а также находящиеся в судебном рассмотрении, прекращаются в случае легализации ими активов и денежных средств в соответствии с настоящим Законом.

5. В отношении граждан Республики Таджикистан, легализовавших в соответствии с настоящим Законом в период легализации свои активы и денежные средства, а также по их легализуемым активам и денежным

средствам, на основании данных, выявленных в ходе легализации согласно настоящему Закону, запрещается проведение проверок и ревизии государственных органов, процессуальных действий, в том числе уголовное преследование, возбуждения уголовного или административного дела, применения административных или дисциплинарных санкций.

6. Легализованные согласно настоящему Закону активы и денежные средства гражданина Республики Таджикистан, в случае совершения им преступлений или административных правонарушений, не подлежат конфискации.

7. Граждане Республики Таджикистан и учрежденные ими юридические лица, по активам и денежным средствам, приобретенным в результате неуказания в декларации о доходах, или в качестве объекта налогообложения в Республике Таджикистан, которые до введения в действие настоящего Закона введены в законный экономический оборот (внесены во вклады, внесены в уставный капитал юридического лица, куплены ценные бумаги, построено недвижимое имущество и другие), считаются амнистированными за деяния, предусмотренные частями 1 и 2 настоящей статьи, и не привлекаются к уголовной, административной или дисциплинарной ответственности.

Статья 10. Гарантии прав и интересов граждан, легализирующих свои активы и денежные средства

1. Легализация активов и денежных средств подтверждается официальным документом о легализации.

2. Государство гарантирует защиту прав и интересов граждан Республики Таджикистан, легализовавших свои активы и денежные средства в соответствии с настоящим Законом, а также неприкосновенность легализованных активов и денежных средств.

3. Граждане имеют право обжаловать в суде случаи несоблюдения требований настоящего Закона, при проведении легализации своих активов и денежных средств.

4. Предпринимательская деятельность индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, учрежденные за счет легализованных активов и денежных средств, в течении двух лет с даты государственной регистрации не подлежат проверкам *(в редакции Закона РТ от 20.06.2022г. №1888)*.

Статья 11. Срок исковой давности

1. Срок исковой давности по вопросам легализации активов и денежных средств согласно настоящему Закону составляет один год и по истечении этого срока данные вопросы не подлежат рассмотрению судом.

2. Срок исковой давности в связи с легализацией недвижимого имущества в случае его пропуска по уважительной причине, может быть восстановлен судом.

Статья 12. Ответственность за несоблюдение требований настоящего Закона

1. Граждане Республики Таджикистан несут ответственность за полноту и достоверность сведений и документов, представленных для легализации активов и денежных средств.

2. Граждане Республики Таджикистан, государственные органы и их должностные лица, не соблюдающие требования настоящего Закона, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 13. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

Президент

Республики Таджикистан Эмомали Рахмон

г.Душанбе,

от 2 июля 2021 года, №1802