

**Legal Update – 31 March 2015**

Kostelnaya 9-43  
Kiev, 01001, Ukraine  
Phone: [380] (44) 207-1060  
Fax: [380](44) 278-5606

**ПРАВОВОЙ СТАТУС АВТОНОМНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
КРЫМ: обзор основных нормативных актов**

4056 Mansion Dr., N.W.  
Washington, D.C.  
20007  
USA  
Phone: [1] (202) 338-1182  
Fax: [1] (202) 338-4237

**Основные нормативные акты, регулирующие статус АР Крым:**

- Закон Украины "Об обеспечении прав и свобод граждан и правовом режиме на временно оккупированной территории Украины" от 15 апреля 2014 года №1207- VII.
- Закон Украины "О создании свободной экономической зоны "Крым" и об особенностях осуществления экономической деятельности на временно оккупированной территории Украины" от 12.08.2014 г. №1636-VII.

Данными законами были внесены изменения во многие законы Украины, в частности в Налоговый, Таможенный, Уголовный кодексы Украины, Закон Украины "О свободе передвижения и свободном выборе местожительства в Украине", Закон Украины "О правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства".

- Также 20 октября 2014 года с целью защиты прав лиц, которые вынужденно покинули оккупированную территорию и территорию вооруженного конфликта был принят **Закон Украины №1706-VII "Об обеспечении прав и свобод внутренне перемещенных лиц"**.

***Disclaimer***

*The content of this Legal Alert is not legal advice, but a general informational summary of the law. Resource to qualified legal counsel is always required for legal advice. Failure to make timely inquiries of legal counsel may cause important legal deadlines to be missed.*

Во исполнение указанных выше законов был принят ряд подзаконных нормативных актов, в частности:

- Постановление Кабинета Министров Украины от 2 июля 2014 г. №226 **"Вопросы государственной регистрации вещных прав на недвижимое имущество, которое расположено на временно оккупированной территории"** (согласно данному документу регистрация прав на недвижимое имущество, расположенное в Крыму, осуществляется органами государственной регистрации вещных прав Херсонской и Запорожской областей).
- Постановление Кабинета Министров Украины от 16 октября 2014г. №541 **"О порядке прекращения предпринимательской деятельности и независимой профессиональной деятельности лицами, которые переселились с временно оккупированной территории, по их решению"** (в соответствии с указанным порядком прекращение предпринимательской деятельности и независимой профессиональной деятельности лицами, которые переселились с временно оккупированной территории, осуществляется по месту их проживания).
- Постановление НБУ от 03.11.2014г. №699 **"О применении отдельных норм валютного законодательства во время режима временной оккупации на территории свободной экономической зоны "Крым"**.

**1. Основные положения Закона Украины "Об обеспечении прав и свобод граждан и правовом режиме на временно оккупированной территории Украины" от 15 апреля 2014 года №1207-VII.**

Данный закон определяет нижеуказанные территории **как временно оккупированные Российской Федерацией**, которые остаются неотъемлемой частью Украины:

- Автономную Республику Крым и Севастополь, внутренние воды этих территорий;
  - внутренние морские воды, территориальное море вокруг Крымского полуострова, территорию исключительной (морской) экономической зоны вдоль побережья Крыма и прилежащего континентального шельфа;
  - воздушное пространство над данными территориями,
- Закон устанавливает статус этих территорий, определяет особый правовой режим и устанавливает особенности деятельности органов власти, предприятий, учреждений и организаций на данных территориях.
- Любые органы, их должностные и служебные лица на временно оккупированной территории и их деятельность считаются незаконными, если эти органы или лица созданы, избраны или назначены **не в соответствии с законодательством Украины**. Соответственно,

**недействительными являются акты**, изданные такими органами и лицами.

- Закон устанавливает, что принудительное автоматическое приобретение гражданами Украины, проживающими на временно оккупированной территории, гражданства Российской Федерации не признается Украиной и **не является основанием для утраты гражданства Украины**.
- Въезд и выезд на территорию АР Крым лицам с украинским гражданством осуществляется на основании **паспорта гражданина Украины**. **Иностранцы и лица без гражданства могут въезжать на оккупированную территорию и выезжать с нее по специальным разрешительным документам**.
- На оккупированной территории **не проводятся всеукраинские выборы и референдумы**. Однако, гражданам Украины, проживающим в Крыму, создаются условия для голосования в других областях Украины.
- Закон **запрещает продавать или покупать недвижимость по законам Российской Федерации**. Права на недвижимое имущество, приобретенное согласно законодательству Украины, сохраняются за своими владельцами. Особые правила установлены для реализации права на наследование имущества, находящегося в АР Крым/либо наследователями которого являются лица, проживавшие в АР Крым.
- Для **граждан Украины, которые проживают на временно оккупированной территории**, реализация прав на занятость, пенсионное обеспечение, общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы, в связи с временной утратой трудоспособности, от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые послужили причиной утраты трудоспособности, на предоставления социальных услуг **осуществляется согласно законодательству Украины**.
- Выплата пенсий гражданам Украины, которые проживают на временно оккупированной территории и **не получают пенсий и других социальных выплат от уполномоченных органов Российской Федерации**, осуществляется в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины.
- Дела, находящиеся в производстве судов, которые находятся на территории Автономной Республики Крым и г. Севастополя и рассмотрение которых не закончено, **передаются судам, в соответствии с установленной этим Законом подсудностью (судам в Киеве)**.

## **2. Основные положения Закона Украины «О создании свободной экономической зоны «Крым» и об особенностях осуществления экономической деятельности на временно оккупированной территории Украины» от 12.08.2014 г. №1636-VII**

- **Свободная экономическая зона (СЭЗ) «Крым» вводится на 10 полных календарных лет со дня вступления Закона в силу в Автономной Республике Крым и городе Севастополе.**
- На территории СЭЗ «Крым» действует особый правовой режим экономической деятельности физических и юридических лиц, в том числе особый порядок применения норм регуляторного, налогового и таможенного законодательства Украины, а также особый режим внутренней и внешней миграции физических лиц.
- В рамках СЭЗ «Крым» создается **свободная таможенная зона**, которая по своему функциональному типу является одновременно свободной таможенной зоной коммерческого, сервисного и промышленного типа.
- Таможенные формальности, связанные с перемещением товаров, транспортных средств коммерческого назначения и граждан через административную границу СЭЗ "Крым", осуществляются в зонах таможенного контроля, **как при перемещении через таможенную территорию Украины.**
- Любые безналичные платежи с территории СЭЗ "Крым" на другую территорию Украины или с другой территории Украины на территорию СЭЗ "Крым" осуществляются исключительно в гривне или в свободно конвертируемой валюте.
- На территории СЭЗ «Крым» **не взимаются общегосударственные налоги и сборы, определенные Налоговым кодексом, и сбор на обязательное государственное пенсионное страхование.**
- Физические и юридические лица, имеющие налоговый адрес на территории СЭЗ «Крым», **приравниваются в целях налогообложения к нерезидентам.**
- Физические лица, которые имеют налоговый адрес на другой территории Украины, **обязаны задекларировать объекты жилой недвижимости, находящиеся в их собственности на территории СЭЗ «Крым», с целью:**
  - а) определения общей базы обложения налогом на недвижимость;
  - б) получения льгот по указанному налогу.
- На время оккупации **общегосударственные налоги и сборы, единый социальный взнос (ЕСВ) и сбор на обязательное государственное пенсионное страхование не взимаются с доходов, операций и/или других объектов налогообложения, полученных юридическими и физическими лицами на временно оккупированной территории.**

- Лица, которые состояли на учете в контролирующих органах или имели местонахождение (место жительства) в АР Крым на начало временной оккупации, **освобождаются от уплаты ЕСВ и выполнения требований законодательства о регистраторах расчетных операций при осуществлении предпринимательской деятельности** на временно оккупированной территории Украины.
- Лица, которые состояли на учете в контролирующих органах или имели местонахождение (место жительства) в Крыму на начало временной оккупации, **освобождаются от обязанности представления в контролирующие органы деклараций (кроме таможенных деклараций), отчетности и других документов**, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов в течение срока временной оккупации и после ее завершения.
- С 1 июня 2014 года **считается аннулированной налоговая регистрация лиц**, которые по состоянию на 31 мая 2014 года имели местонахождение (место жительства) и состояли на учете в контролирующих органах в АР Крым и города Севастополя. Такая налоговая регистрация может быть восстановлена после эвакуации лица на другую территорию Украины.
- На период временной оккупации плательщики налога на прибыль, имеющие обособленные подразделения на территории СЭЗ «Крым», **не могут уплачивать налог на консолидированной основе**. Это же касается и плательщиков с местонахождением на территории СЭЗ «Крым», которые имеют обособленные подразделения на остальной территории Украины.
- Предоставление дотаций, субсидий, других денежных выплат за счет бюджетов, фондов государственного социального страхования (обеспечение), Фонда гарантирования вкладов физических лиц, получение налоговой социальной льготы, а также других льгот и компенсаций **не осуществляется гражданам Украины, которые имеют одновременно гражданство государства-оккупанта**;
- Система электронных платежей НБУ и внутригосударственные платежные системы, платежными организациями которых являются резиденты Украины, **на временно оккупированной территории не применяются**.
- Запрещено перемещение наличной валюты государства-оккупанта через административную границу СЭЗ «Крым», за исключением перемещения физическими лицами такой валюты в сумме, не превышающей в эквиваленте **10 тысяч грн.**, при условии устного ее декларирования на таможне.
- Запрещается привлечение на территории Украины вкладов (депозитов) и/или предоставление займов (кредитов) в валюте государства-оккупанта.

- Валютный резерв Украины не может содержать валюту, эмитированную государством-оккупантом, или ценные бумаги (другие долговые инструменты), выраженные в валюте государства-оккупанта.
- На время оккупации споры между субъектами хозяйственной деятельности с местонахождением (местожительством) на территории СЭЗ "Крым" и субъектами хозяйственной деятельности с местонахождением (местожительством) на другой территории Украины, не урегулированные путем переговоров, **подсудны судам Украины или, по договоренности сторон, Международному коммерческому арбитражному суду при Торгово-промышленной палате Украины и Морской арбитражной комиссии при Торгово-промышленной палате Украины.**
- Законом также установлены специальные правила эвакуации бизнеса с оккупированной территории.

### **3. Основные положения Закона Украины от 20 октября 2014г. №1706-VII "Об обеспечении прав и свобод внутренне перемещенных лиц"**

- Согласно Закону внутренне перемещенным лицом является гражданин Украины, который постоянно проживает в Украине, которого вынудили или который самостоятельно покинул свое местожительство **в результате или с целью избежания негативных последствий вооруженного конфликта, временной оккупации, повсеместных проявлений насилия, массовых нарушений прав человека и чрезвычайных ситуаций естественного или техногенного характера.**
- Факт внутреннего перемещения подтверждается **справкой о взятии на учет внутренне перемещенного лица**, выданной структурным подразделением местной государственной администрации по вопросам социальной защиты населения.
- Предусмотрено создание **Единой информационной базы данных о внутренне перемещенных лицах.**
- Закон предусматривает предоставление льгот и преимуществ внутренне перемещенным лицам, в частности:
  - возможность получить за счет государства/органов местного самоуправления место для временного проживания **на 6 месяцев**;
  - возможность уволиться и встать на учет в центре занятости по упрощенной процедуре (в том числе, без трудовой книжки);
  - возможность получать материальное обеспечение, страховые выплаты, социальные и административные услуги по фактическому месту проживания;

- право продолжить образование, в том числе за счет средств государственного бюджета;
- право закрыть предпринимательскую деятельность и зарегистрировать юридическое лицо или физического лица-предпринимателя по месту фактического проживания по упрощенной процедуре;
- **освобождение** на период временной оккупации внутренне перемещенных лиц с временно оккупированной территории Автономной Республики Крым **от обязанности погашения основной суммы ипотечного кредита и начисленных процентов по нему**, если объектом ипотеки является имущество, расположенное на территории, которая после заключения такого ипотечного договора была временно оккупирована.

#### **4. Основные положения Постановления НБУ от 03.11.2014г. №699 "О применении отдельных норм валютного законодательства во время режима временной оккупации на территории свободной экономической зоны "Крым":**

- Постановление предусматривает, что для целей применения нормативно-правовых актов НБУ лицо, местонахождение которого (регистрации/постоянного проживания) на территории свободной экономической зоны "Крым", **приравнивается к нерезиденту (по инвестиционным операциям - к иностранному инвестору)**.
- Договоры, заключенные субъектами Крыма с субъектами с местонахождением на другой территории Украины, являются документами, которые используются вместо **внешнеэкономических договоров (контрактов)** во время применения нормативно-правовых актов Национального банка Украины.
- Платежи с материковой территории Украины на территорию свободной экономической зоны "Крым" или с ее территории на материковую территорию Украины **осуществляются в порядке, предусмотренном нормативно-правовыми актами НБУ для операций по переводу средств за границы Украины/в Украину** (при этом, данные операции не подлежат контролю банками на предмет соблюдения резидентами установленных законодательством Украины **сроков расчетов по экспортным, импортным операциям**).
- Инвестиции резидентов в объекты инвестиционной деятельности, расположенные (зарегистрированные) на территории Крыма, **запрещаются**.