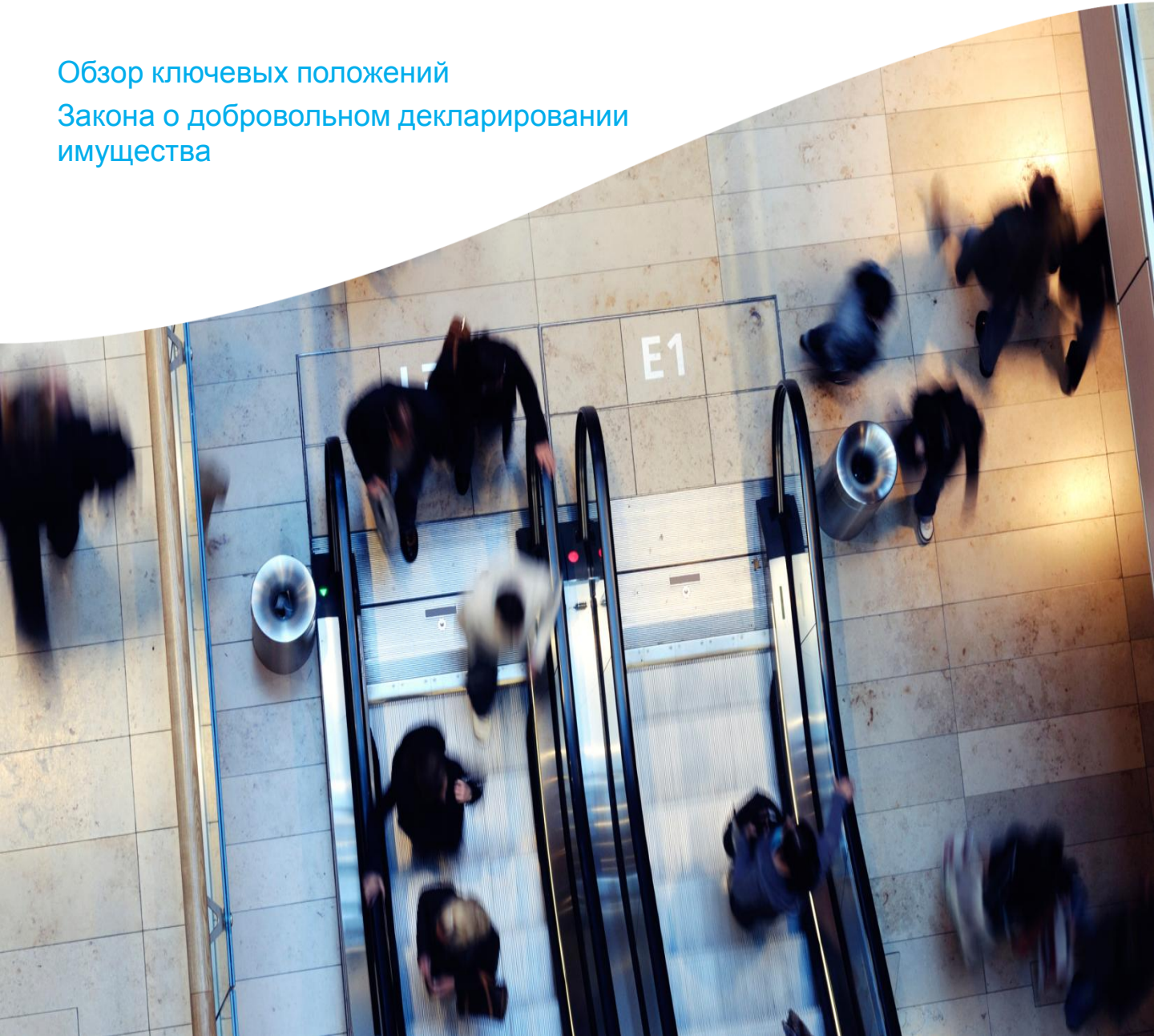


Налоговый обзор

Обзор ключевых положений
Закона о добровольном декларировании
имущества





Оглавление

1. Амнистия капиталов. Общие положения.....	3
2. Порядок подачи декларации.....	4
3. Гарантии, предоставляемые при амнистии капиталов.....	7
4. Валютный контроль при амнистии капиталов.....	10



1 Амнистия капиталов. Общие положения

В своем послании в 2014 году Федеральному Собранию РФ Президент РФ предложил провести полную амнистию возвращающихся в Россию капиталов, и в целях реализации данных положений в июне 2015 года был принят Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" № 140-ФЗ от 08.06.2015 (в редакции Федерального закона от 29.12.2015 № 401-ФЗ "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации") (далее – Закон № 140-ФЗ).

Согласно Закону № 140-ФЗ с июня 2015 года в России можно добровольно задекларировать зарубежные имущество, банковские счета, ценные бумаги, акции в капитале организаций и контролируемых иностранных компаний. При этом декларанты будут освобождаться от уголовной, административной и налоговой ответственности, если связанные с декларируемым имуществом нарушения были совершены до 1 января 2015 года, и только в пределах имущества, указанного в декларации.



2 Порядок подачи декларации

2.1 Общие положения о предоставлении декларации

Согласно Закону № 140-ФЗ до 30 июня 2016 года **граждане могут добровольно** представить в налоговые органы сведения об имуществе, счетах (вкладах) в банках (в том числе в зарубежных), контролируемых иностранных компаниях **путем подачи специальной декларации** (далее – декларация).

Добровольно задекларировать свое зарубежное имущество **может любое физическое лицо** (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), указав в специальной декларации следующие сведения:

- 1) **об имуществе** (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, **собственником или фактическим владельцем которых является декларант**);
- 2) **о контролируемых иностранных компаниях**, в отношении которых декларант является контролирующим лицом (определение контролирующего лица раскрыто в гл. 3.4 НК РФ);
- 3) **об открытых физическим лицом счетах, расположенных за пределами РФ**, об открытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";
- 4) **о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем** в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем.

Информация, предоставленная в декларации, является налоговой тайной (более строгий режим по сравнению с обычными декларациями).

2.2 Форма подачи декларации

Декларация представляется **в налоговый орган**:

- по месту жительства (месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории РФ) декларанта либо
- в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (если декларант не состоит на учете в налоговых органах по месту жительства или месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории РФ).

Декларация подается однократно самостоятельно либо через уполномоченного представителя в двух экземплярах. Подача уточненной декларации Законом № 140-ФЗ не предусмотрена.

Форма декларации и порядок ее заполнения установлены в приложении 1 и 2 к Закону № 140-ФЗ.

2.3 Срок подачи декларации

Согласно Закона № 140-ФЗ декларацию необходимо подать до 30 июня 2016 года.

2.4 Документы, прилагаемые к декларации

При предоставлении декларации также необходимо предоставить следующие документы (на русском языке или иметь нотариально удостоверенный перевод на русский язык):

- 1) копии договоров номинального владения имуществом (нотариально заверенные). Подаются в случае, если декларант является фактическим владельцем имущества, указанного в декларации;
- 2) опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации. Составляется в двух экземплярах и в произвольной форме. Опись содержит краткое описание признаков и реквизиты указанных документов, позволяющие их идентифицировать;
- 3) иные документы, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации, представляются по желанию декларанта.

Налоговые органы должны поставить отметку о дате принятия декларации и принять декларацию. Отказ в принятии декларации возможен при несоблюдении определенных условий.

2.5 Ответственность за непредставление декларации

Механизма штрафов в случае непредставления декларации в Законе № 140-ФЗ не предусмотрено.

При этом, обращаем внимание, что Организация Экономического Сотрудничества и Развития (далее – ОЭСР) 13 февраля 2014 года представила единый мировой стандарт по автоматическому международному обмену информацией между налоговыми органами. Единый стандарт ОЭСР по обмену информацией предполагает раскрытие банками, депозитариями, брокерами, инвестиционными фондами и страховыми компаниями местным налоговым органам данных о счетах налогоплательщиков, чей баланс по счету превышает 250 000 долларов США. Планируется, что Россия присоединится к автоматическому обмену в 2018 году, что в будущем с большой долей вероятности может привести к раскрытию информации о незадекларированных зарубежных счетах лиц, которые не воспользуются возможностью предоставления специальной декларации до 30 июня 2016 года.



3 Гарантии, предоставляемые при амнистии капиталов

3.1 Гарантии

Законом № 140-ФЗ декларанту представляются гарантии, обеспечивающие его защиту от юридической ответственности и сохранность имущества.

Освобождение от ответственности

Декларант и лицо, о котором предоставлена информация в декларации, освобождаются от:

- уголовной ответственности за совершение преступлений, предусмотренных ст. 193 (уклонение от исполнения обязанности по репатриации денежных средств), ч. 1 и 2 ст. 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей), ст. 198 (уклонение от уплаты налогов (сборов) физическим лицом) и ст. 199, ст. 199.1, 199.2 УК РФ (уклонение от уплаты налогов (сборов) организацией);
- от административной ответственности при наличии оснований, предусмотренных ст. 14.1 КоАП в случае выявления факта нарушения законодательства (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом и/или контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и/или зачислении денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;
- от ответственности за налоговые правонарушения при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

Конфиденциальность информации

Гарантии предоставляются в отношении деяний, совершенных декларантом и (или) номинальным владельцем имущества до 1 января 2015 года (Письмо Минфина России от 04.09.2015 № 03-01-11/51066) и действуют с момента приёма ФНС РФ специальной декларации.

Сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, признаются налоговой тайной. Доступ к информации из этой декларации могут получить только налоговые органы, а сведения и документы могут быть истребованы только по запросу самого декларанта (п. 6 ст. 4 Закона № 140-ФЗ).

Невозможность возбуждения дела на основании информации, содержащейся в декларации

Законом № 140-ФЗ установлен запрет на использование данных, содержащихся в декларации, в качестве основания для возбуждения уголовного, административного, налогового дела или доказательства в рамках таких дел (п.3-5 ст. 4 Закона № 140-ФЗ).

Передача имущества от номинального владельца фактическому

Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (п.7 ст.4 Закона № 140-ФЗ).

3.2 Условия предоставления гарантий

Гарантии предоставляются, если на дату представления декларации в отношении лица:

- 1) не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом № 140-ФЗ (глава 3.1 Обзора);
- 1) не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом № 140-ФЗ (глава 3.1 Обзора);
- 2) не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего административного правонарушения, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом № 140-ФЗ (глава 3.1 Обзора).

3.3 Репатриация имущества

Гарантии предоставляются Законом № 140-ФЗ независимо от того, будет ли имущество, указанное в декларации, возвращено на территорию РФ. Исключение составляют случаи, когда соответствующее *движимое* имущество на дату представления декларации находится:

- 1) в государстве (на территории), включенном в список ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег - межправительственная организация). С полным актуальным перечнем стран можно ознакомиться на официальном сайте ФАТФ <http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/>.
- 2) в государстве (на территории), которое не обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения с РФ. На данный момент перечень таких государств (территорий) не утвержден (Письмо ФНС России от 14.10.2015 № ОА-3-17/3833@).

3.4 Исполнение обязанности по уплате налогов

НК РФ содержит оговорку о том, что налог не подлежит взысканию, если обязанность по его уплате возникла у декларанта в результате совершения до 1 января 2015 года операций, связанных с задекларированным имуществом либо с зачислением денежных средств на задекларированные счета (ст. 45 НК РФ).

Однако, **вопрос о взыскании штрафов и пеней** в случае неуплаты или неполной уплаты налога декларантом, признаваемым таковым в соответствии с Законом № 140-ФЗ, в настоящий момент в НК РФ не урегулирован. Комментарии Минфина России по данному вопросу также не представлены. Мы будем следить за позицией Минфина России по данному вопросу.



4 Валютный контроль при амнистии капиталов

Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее – Закон о валютном регулировании) резиденты* обязаны подавать уведомление об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и изменении реквизитов таких счетов (вкладов) (далее - Уведомление). Уведомление подается в налоговые органы по месту своего учета в срок не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ. Форма Уведомления утверждена Приказом ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-14/502@.

Для лиц, являющихся Декларантами по Закону № 140-ФЗ, которые не подали указанное выше Уведомление (на дату предоставления Декларации), предусмотрена возможность предоставить такое Уведомление. **При этом оно будет считаться поданным без нарушения сроков, предусмотренных Законом о валютном регулировании.** Уведомление необходимо подать в налоговый орган, в который декларант предоставил Декларацию.

Валютные операции (в том числе зачисление денежных средств) по иностранным счетам (вкладам), совершенные до 1 января 2015 года, признаются совершенными без нарушения валютного законодательства РФ.

Обращаем Ваше внимание, **что на операции совершенные по таким счетам после 1 января 2015 года, данная льгота не распространяется.**

Следите за новостями в наших следующих выпусках.

*физическим лицом-резидентом РФ для валютного законодательства является гражданин РФ, кроме лиц, проживающих не менее года за рубежом. То есть «валютный» резидент не равен налоговому резиденту РФ. Физическое лицо может не быть налоговым резидентом РФ по причине практически постоянного проживания за рубежом, но быть «валютным» резидентом и подпадать под валютные ограничения (ст. 1 Закона О валютном регулировании).



Your waiver to be inserted here in addition to the below.

The firm or firm(s) mentioned within this document are independent members of Baker Tilly International (unless other expressly stated). Baker Tilly International Limited is an English Company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Member firms are not Baker Tilly International's agent and do not have authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International nor any of the independent member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. In addition, neither Baker Tilly International nor any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. © 2013