Амнистия капиталов 2.0

О втором этапе амнистии капиталов

16 марта 2018 года

08.06.2015 вступил в силу Федеральный закон №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», так называемый закон об «амнистии капиталов» физических лиц (далее – Закон).

Закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за рубежом, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом РФ к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

Закон устанавливает порядок, период и основания для добровольного декларирования физическими лицами:

- имущества (земельных участков, недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг и т.д.), собственниками или фактическими владельцами которого они являются;
- контролируемых иностранных компаний, в отношении которых декларанты являются контролирующими лицами;
- счетов (вкладов) в банках, в том числе расположенных за рубежом.

Первый этап амнистии прошел с 1 июня 2015 года по 30 июня 2016 года. Заметим, что возможностью раскрыть свои зарубежные активы, избежав при этом налоговых претензий, воспользовались более 7000 человек.

19.02.2018 Президент РФ Владимир Путин подписал пакет документов о проведении второго этапа амнистии капиталов в 2018-2019 годах.

Согласно принятому Федеральному закону №33 “О внесении изменений в Федеральный закон “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации” второй этап амнистии капиталов будет проведен **с 1 марта 2018-го по 28 февраля 2019 года**. Для тех, кто подаст декларации на втором этапе, сохранится тот же объем гарантий, который предоставлялся на первом этапе.

Обратите внимание, что налоговая амнистия охватывает налоговые обязательства, возникшие до 1 января 2018 года. При этом принятые гарантии не распространяются на обязанность по уплате налогов в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний.

Изменения и дополнения, которые коснулись второго этапа амнистии, состоят в следующем:

1. Граждане смогут указать в декларации счета в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но и закрыты на дату представления декларации – при условии, что такие закрытые счета открывались до 1 января 2018 года.
2. При этом лица, подававшие декларацию в ходе первого этапа амнистии капиталов, смогут повторно представить ее в ходе второго этапа в любой налоговый орган или в центральный аппарат ФНС.
3. Валютные операции и (или) зачисление денежных средств, **совершенные до даты представления декларации по счетам** (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, **признаются совершенными без нарушения Федерального закона** от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле”.

В отношении подачи деклараций **по контролируемым иностранным компаниям** особое внимание следует обратить на основания **для признания лиц контролирующими:** помимо лиц, прямо или косвенно участвующих в уставном капитале иностранных организаций, таковыми признаются также лица, осуществляющие контроль над организацией в своих интересах или интересах супруга (супруги) и несовершеннолетних детей.

Обстоятельствами, указывающими на контроль над иностранной компанией (при отсутствии долей участия), могут быть:

- наличие **трастовой декларации**, устанавливающей обязательство номинальных акционеров держать акции компании в пользу и в интересах данного лица (бенефициара);
- участие в **договоре (соглашении),** предметом которого является **управление иностранной организацией;**
- исполнение лицом функций **единоличного исполнительного органа иностранной компании (директор/управляющий партнер);**
- управление делами иностранной компании на основании **генеральной доверенности**;
- данные о банковском счете **[1]** иностранной компании, управление которым осуществляет **бенефициар** и подписантом по которому он является;
- Иные особенности отношений между лицом и иностранной компанией.

Таким образом, обязанность подачи в налоговые органы деклараций и уведомлений о контролируемых иностранных компаниях распространяется и на лиц, осуществляющих контроль над иностранными организациями по вышеуказанным критериям.

Отдельно отметим, что изменения коснулись и контролируемых иностранных компаний. Федеральным законом №34-ФЗ от 19 февраля 2018 года в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения в части налогообложения доходов, полученных физическим лицом при ликвидации иностранных компаний.

Ранее действовал следующий порядок «льготного» переходного периода: в случае ликвидации иностранной компании до 31 декабря 2017 года ее собственник в России освобождался от налога на доходы физических лиц по ставке 13% по имуществу, получаемого от ликвидируемой контролируемой иностранной компании. При этом такое освобождение касалось любых получаемых при ликвидации активов иностранной компании в виде

имущества и имущественных прав, **за исключением денежных средств**.

Изменения и дополнения, которые отражены в принятом Федеральном законе, состоят в следующем:

1. сроки ликвидации иностранных компаний продлеваются **до 28 февраля 2019 года**. **При этом решение о ликвидации иностранной компании должно быть принято до 1 июля 2018 года;**
2. от налогов освобождаются **любые доходы в денежной и натуральной форме**, которые получает физическое лицо при ликвидации иностранной компании при ее закрытии до этого срока. Таким образом, теперь амнистия распространена и **на денежные средства**.

[1] 12 мая 2016 года ФНС России на форуме ОЭСР в Пекине подписала Многостороннее соглашение об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. Первый такой обмен запланирован уже на сентябрь 2018 года – информация о счетах будет предоставлена в российские налоговые органы соответствующими компетентными органами других стран-участниц указанного соглашения.

При возникновении вопросов мы готовы дать детальные консультации, помощь в оформлении документов по амнистии капиталов.

This article has been prepared by DSL-Service LLC for information purposes only and does not constitute legal advice. This information is not intended to create, and receipt of it does not constitute, an attorney-client relationship. Readers should not act upon this without seeking professional counsel.