

Амнистия 3.0: последняя возможность

Третий этап добровольного декларирования активов – с 1 июня 2019 г. по 29 февраля 2020 г.

- В первые две кампании по амнистии капитала около 19 тысяч состоятельных лиц «пошли в амнистию», однако осталось еще немало таких налогоплательщиков, которые в силу различных причин пока не воспользовались «индальгенцией» и остаются «в тени».
- Безусловно, первые два этапа амнистии капитала предлагали более выгодные и простые условия, чем текущий, однако и данный этап имеет свои преимущества - рассмотрим их.

В рамках Амнистии 3.0, как и прежде, можно задекларировать следующие виды активов:

- **Имущество:** земельные участки, дома, иные объекты недвижимости, транспортные средства, ценные бумаги, а также доли участия в уставном капитале российских и иностранных организаций, собственником или фактическим владельцем которых является декларант;
- **Контролируемые иностранные компании**, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом (бенефициаром, владельцем), в том числе структуры без образования юридического лица (трасты);
- **Личные счета** в иностранных банках;
- **Счета в банках**, если в отношении владельца счета декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, ...», и приложив описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем.

Гарантии, предоставляемые Амнистией 3.0

Освобождение от налоговой ответственности за:

- несвоевременную уплату налога и непредставление налоговых деклараций, в том числе за неуплату или неполную уплату сумм налога (сборы, страховые взносы);
- налоговые правонарушения, связанные с приобретением (формированием источников приобретения), использованием, либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;
- неподачу или нарушение срока подачи уведомлений об участии и о контролируемых иностранных компаниях, если информация о таких КИК отражена в специальной декларации (при условии подачи уведомлений вместе со специальной декларацией).

Освобождение от административной ответственности за:

- незаконную предпринимательскую деятельность;
- совершение незаконных валютных операций по иностранным счетам – тех операций, которые прямо не поименованы как законные (разрешенные) в законе №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- несоблюдение сроков и порядка представления уведомлений об открытии, закрытии, и изменении реквизитов счетов, открытых в иностранных банках (при условии подачи таких уведомлений одновременно со специальной декларацией);
- нарушение валютного законодательства и непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Освобождение от уголовной ответственности за:

- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;
- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица (с определенными ограничениями);
- уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов;
- уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов;
- не исполнение обязанностей налогового агента;
- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов;
- уклонение от уплаты налогов и сборов, таможенных платежей в крупном, либо особо крупном размере.

Гарантии распространяются:

- на налоговые, валютные, административные и уголовные правонарушения, совершенные *до 1 января 2019 года*;
- в отношении совершения незаконных валютных операций по счетам, открытым *до 1 января 2019 года* – по день подачи специальной декларации.

Дополнительные условия для получения гарантий не привлечения к ответственности:

1. Зачисление всех денежных средств со счетов в иностранных банках (п. 3 ст. 6 закона 140-ФЗ), указанных в специальной декларации на счета в российских банках и предоставление подтверждения зачисления средств. Однако требования к закрытию счетов в иностранных банках **не предъявляется**. В соответствии с новым законом «О добровольном декларировании...» к специальной декларации необходимо приложить следующие документы:

- **Отчет о движении средств** по зарубежному банковскому счету за период с 1 января 2019 года по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления декларации или по дату закрытия счета.
- **Выписки по операциям на счетах**, подтверждающие зачисление денежных средств на счета декларанта в кредитных организациях Российской Федерации, выданные и заверенные такими кредитными организациями.

2. **Перерегистрировать** (редомицилировать) контролируемые иностранные компании (КИК) в специальные административные районы (САР) на территории Калининградской области и Приморского края.

Наши комментарии

Хотим обратить Ваше внимание на ряд особенностей, которые дает третья редакция закона «О добровольном декларировании...»:

- Отсутствуют требования о необходимости **закрытия зарубежных банковских счетов**.
- Отсутствуют требования о каком-либо **минимальном сроке нахождения** переведенных денежных средств в России.
- Отсутствует **запрет на обратный перевод** денежных средств за границу.
- **Разовая льгота по НДФЛ для владельцев контролируемых иностранных компаний (КИКов):**

Если акционер или бенефициар КИКа признавался налоговым нерезидентом Российской Федерации по итогам 2018 г., а в 2019 г. он будет являться налоговым резидентом, то в соответствии с новым законом **он вправе НЕ включать прибыль своей КИК в налогооблагаемую базу 2019 г.**

Проблематика

Счета в иностранных банках:

- Амнистия 3.0 предоставляет гарантии, при условии возврата **всех денежных средств** с зарубежных личных банковских счетов в банки на территории РФ. Подтверждение о переводе денежных средств в РФ с отметкой российского банка необходимо подавать в налоговые органы совместно со специальной декларацией.
- В отношении **брокерских счетов и возврата ценных бумаг** на территорию РФ вопрос остается открытым и противоречивым. Вопрос по переводу ценных бумаг на территорию РФ (или переводу бумаг в денежные средства) никак не раскрыт текущим Законом об амнистии капитала, поэтому данное решение требует индивидуальной проработки в каждом конкретном случае.
- В случае наличия нескольких счетов с различными видами активов, требуется учесть всю совокупность требований законодательства об амнистии - налогового и валютного, для правильного декларирования и, как результат, получения гарантий.

Иностранные компании и требование редомициляции:

- Согласно текущему законодательству, редомицилировать возможно только иностранные компании, которые зарегистрированы на территориях, входящих в список **стран ФАТФ или МАНИВЭЛ**, например, Гонконг или Люксембург.
- Редомицилировать компании, зарегистрированные, например, на **БВО, Невис или Панаме, невозможно.**
- В открытых источниках появилась информация, что планируется внести изменения в законодательство (Федеральный закон от 03.08.2018 N 290-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "О международных компаниях") для устранения данного несоответствия, однако закона пока нет.
- Также хотелось бы отметить, что минимальная сумма инвестиций для создания компании в САР составляет 50 млн. руб., которые должны быть вложены в экономику РФ. Закон не дает четкого понимания какого рода должны быть эти инвестиции, однако указывает, что данная сумма должна быть внесена в течение полугода, что подкрепляется обязательством, которое предоставляется в гос. органы РФ при регистрации.

Для выбора оптимального решения рекомендуем обратиться к профессиональным консультантам.

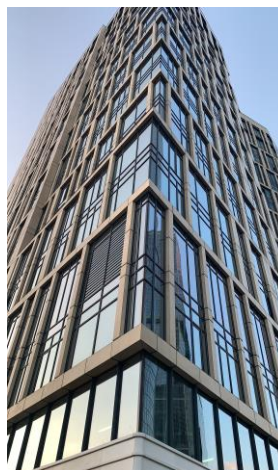
Будем рады ответить на Ваши вопросы!

Контакты

Роман Баханец
Адвокат
Управляющий партнер
roman.bakhanets@bkhk.ru

Роман Хаминский
Партнер
roman.khaminskiy@bkhk.ru

Любовь Коченькова
Партнер
lubov.kochenkova@bkhk.ru



ВКНК law firm
123112, Москва, Пресненская набережная,
дом 10, стр. 2, офис 114.