

Амнистия капиталов

Обзор ключевых положений Закона о добровольном декларировании имущества

Amnesty bill

Review of the key provisions of the Law on voluntary declaration of assets

В своем послании Федеральному Собранию в 2014 г. президент Владимир Путин предложил провести полную амнистию возвращающихся в Россию капиталов, и в целях реализации данных положений в июне 2015 г. 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, с июня 2015 г. 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 г., и только в пределах имущества, указанного в декларации.

Так, до 30 июня 2016 г. 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. 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). 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). 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).

Закон не предусматривает штрафов в случае непредставления декларации. При этом следует обратить внимание, что Организация Экономического Сотрудничества и Развития (далее – ОЭСР) 13 февраля 2014 г. 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 г.

Гарантии, предоставляемые при амнистии капиталов

Закон № 140-ФЗ предусматривает гарантии, обеспечивающие защиту декларанта от юридической ответственности и сохранность его имущества. В частности, 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, ст. 199, ст. 199.1 (уклонение от уплаты налогов (сборов) физическим лицом) и 199.2 УК РФ (уклонение от уплаты налогов (сборов) организаций);

- 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.

Гарантии предоставляются в отношении деяний, совершенных декларантом или номинальным владельцем имущества до 1 января 2015 г. (Письмо Минфина России от 04.09.2015 № 03-01-11/51066). Амнистия распространяется с момента подачи налоговой декларации. 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).

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 (гла-

ва 3.1 Обзора);

- 2) 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);

- 3) 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).

Гарантии предоставляются законом 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) на территории государства, включенного в список ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег – межправительственная организация). В настоящий момент в список ФАТФ входит Ирак, Иран, Сирия, Афганистан, КНДР и ряд других. С полным актуальным перечнем стран можно ознакомиться на официальном сайте ФАТФ <http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/>;

- 2) на территории государства, 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@).

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 ведомства в данном отношении.

Валютный контроль при амнистии капиталов

Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты обязаны подавать уведомление об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и изменении реквизитов таких счетов (вкладов) (далее – Уведомление).

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, даже в случае, если он приезжает в Россию на 1 день (ст. 1 Закона «О валютном регулировании»).

Уведомление подается в налоговые органы в срок не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ.

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 г., признаются совершенными без нарушения валютного законодательства РФ.

На операции, совершенные по таким счетам после 1 января 2015 г., данная преференция не распространяется.

*Обзор подготовлен экспертами
департамента налогообложения
«Бейкер Тилли Россия»*