

Амнистия капиталов 2018

Февраль 2018

Введение

В конце декабря 2017 года Президент России Владимир Путин выступил с заявлением о необходимости проведения амнистии капиталов с марта по декабрь 2018 года.

Глава государства анонсировал создание нового удобного для предпринимателей механизма репатриации капиталов в Россию — облигации федерального займа в валюте для российских инвесторов [1], что позволит инвесторам избежать валютных рисков. Сообщается, что данный вопрос уже проработали Минэкономразвития России, Минфин России и Банк России.

Министр экономического развития Антон Силуанов подтвердил, что для желающих вернуть капитал в РФ, в 2018 году Минфин выпустит обычные еврооблигации на сумму до \$3 млрд [2].

[1] <https://www.business-gazeta.ru/news/367867>

[2] https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/12/21/746130-spetsobligatsii?utm_source=browser&utm_medium=push&utm_campaign=push_notification

Новые (ещё незабытые старые) возможности (1/3)

Напомним, что Закон об амнистии капиталов [1] уже вступил в силу в 2015 году и действовал в России до июня 2016.

Продление льготы даст возможность невоспользовавшимся ею гражданам РФ, иностранным гражданам и лицам без гражданства [далее – «физические лица»], добровольно задекларировать свои активы и счета, находящиеся в иностранных юрисдикциях, в обмен на освобождение от уголовной [2], налоговой [3] и административной [4] ответственности, а также от уплаты самих налогов, связанных с этими активами, за предыдущие периоды.

[1] Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [далее – «Закон об амнистии»]

[2] Деяния, содержащие признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198, 199, 199.1, 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации

[3] Статья 123 Налогового кодекса Российской Федерации

[4] Статья 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

Новые (ещё незабытые старые) возможности (2/3)

Закон об амнистии капитала 2015-2016 года распространялся:

- ❖ на зарубежные недвижимость, транспортные средства, ценные бумаги, доли участия в российских и иностранных организациях, которыми фактически владели декларанты;
- ❖ на контролируемые иностранные компании [далее – «КИК»], контролирующим лицом которых являлся декларант;
- ❖ на зарубежные банковские счета.

Незадекларированные зарубежные счета становились «легальными» а их владельцы освобождались от ответственности, в случае декларирования счета. Так же автоматически становились «законными» все ранее проведенные валютные операции по таким зарубежным счетам.

Закон гарантировал «иммунитет» задекларированной собственности от преследования российскими властями и не требовал ее репатриации (возврата) в РФ. А передача имущества от номинального владельца — фактическому, освобождалось от налогообложения в РФ.

Новые (ещё незабытые старые) возможности (3/3)

Проведённая амнистия привела к подаче более **7 200 деклараций**, в результате чего российские налоговые органы получили информацию о КИК [1], зарубежных счетах, а также иных активах физических лиц.

Следует отметить и негативные впечатления после первой кампании по амнистии. Например:

- ❖ **Формализм.** Некоторые налоговые органы отказывали в принятии декларации, если она была выполнена иным шрифтом нежели это предусмотрено формой.
- ❖ **Юридическая техника.** Закон об амнистии предусматривал гарантии только физических лиц, об освобождении от ответственности самих КИК не говорилось.
- ❖ **Психологический аспект.** Существовали опасения по разглашению налоговыми органами чувствительной информации, а также квалификации действий по тем составам, которые прямо не были предусмотрены Законом об амнистии, например, по ст.ст. 159, 171, 174 УК РФ.

Несмотря все на имевшиеся сложности, главные **опасения декларантов не сбылись**, а предоставленные сведения не были против них использованы. Тем не менее, цель амнистии не была достигнута полностью, что и подтверждается необходимостью повторного её проведения.

[1] <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/12/22/746232-amnistiya-kapitalov>

Основные положения пакета законопроектов об Амнистии 2018 года (1/2)

Законопроект о продлении амнистии на 2018 год [1] внесен в Государственную Думу 30 января и уже прошел предварительное слушание.

Парламентская газета сообщает [2], что Госдума планирует принять пакет законопроектов об амнистии капитала в первой половине февраля.

Проектом установлен срок для декларирования с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года, при этом кардинальных поправок документ не содержит.

В отличие от ранее действовавшей амнистии, в 2018 физическим лицам планируется предоставить возможность:

- ❖ указать в декларации счета (вклады) в зарубежных банках, как открытые, так и закрытые на дату представления декларации (при условии, что они были открыты до 1 января 2018 года),
- ❖ представлять декларацию в любой налоговый орган (по выбору декларанта), тогда как в первый этап ее можно было представлять либо в центральный аппарат ФНС России, либо по месту учета физического лица.

[1] 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» <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377595-7>

[2] <https://www.pnp.ru/politics/zhukov-zakonoproekty-ob-amnistii-kapitala-mogut-prinyat-na-sleduyushhey-nedele.html>

Основные положения пакета законопроектов об Амнистии 2018 года (2/2)

В Государственную Думу также внесен законопроект [1], предлагающий привести НК РФ в соответствие с Законом об амнистии.

Так помимо продления предельных сроков ликвидации КИК до 1 марта 2019 года, законодатели предложили не считать представленные вместе с декларацией уведомления об участии в иностранных организациях или о КИК, представленными с нарушением срока [2].

Законопроект также предлагает освободить от НДФЛ любые доходы в денежной и натуральной форме, которое получает физическое лицо при ликвидации КИК, если ликвидация такой компании завершена до 1 марта 2019 года. На сегодняшний день денежные средства, полученные от ликвидации КИК, НК РФ не освобождает от налогообложения.

Физическим лицам также будет предоставлена возможность уменьшить доходы от реализации имущества (в том числе ценных бумаг), полученного декларантом от номинального владельца, на его стоимость если она не выше рыночной и подтверждена документально.

[1] О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций) <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377596-7>

[2] В соответствии с НК РФ такие уведомления представляются до 20 марта года, следующего за отчетным.

Заключение

После придания рассматриваемым законопроектам юридической силы, физические лица – **владельцы активов**, расположенных за рубежом, получат ещё один шанс сообщить о таких активах российским властям, а также **в отсутствие налоговых потерь переместить** эти активы на территорию Российской Федерации.

Мы будем **отслеживать и информировать** вас о дальнейших этапах принятия законодательных изменений в данной области.

В случае возникновения дополнительных вопросов, **будем рады предоставить разъяснения**.

Информация, содержащаяся в настоящей презентации актуальна по состоянию на дату её публикации, носит справочный характер и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015