



ProsperoScope

Перспективы,
комментарии,
решения

**Второй этап добровольного
декларирования*
физическими лицами
активов и счетов в
зарубежных банках**

Физическим лицам повторно предоставлена возможность добровольного декларирования своих активов и иностранных счетов без применения штрафных санкций за сопутствующие нарушения российского налогового и валютного законодательства. Второй этап добровольного декларирования действует с 1 марта 2018 года до 28 февраля 2019 года.

Какие активы можно декларировать? Какие правонарушения исключены из предоставляемых гарантий по освобождению декларанта от ответственности? Каков механизм получения гарантий? Обо всем этом вы можете узнать из настоящего выпуска.

* Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ (ред. от 19.02.2018) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Механизм предоставления гарантий

- Гарантии предоставляются физическому лицу – декларанту, а также ряду иных лиц, информация о которых содержится в специальной декларации
- Специальная декларация представляется лично декларантом или его уполномоченным представителем в центральный аппарат ФНС России или любую инспекцию ФНС по выбору декларанта
- Гарантии предоставляются в отношении деяний и правонарушений, совершенных до 1 января 2018 года и связанных с:
 - 1) приобретением (формированием источников приобретения), использованием, либо распоряжением имуществом и контролируруемыми иностранными компаниями (далее – «КИК»), информация о которых содержится в декларации, и
 - 2) открытием счетов и совершением валютных операций (включая зачисление денежных средств) с использованием счетов, информация о которых содержится в декларации
- В отношении специальной декларации не предусмотрены какие-либо процедуры проверки или обработки предоставленных данных
- Хранение деклараций производится ФНС централизованно, а в отношении предоставленных сведений устанавливается режим налоговой тайны
- Декларация может быть представлена каждым декларантом однократно, возможность подачи уточненной декларации отсутствует
- Представление декларации в ходе первого этапа декларирования не препятствует представлению декларации в ходе второго этапа. Вне зависимости от ее содержания такая декларация не считается уточненной

Взыскание налога

Помимо гарантий освобождения декларанта от ответственности, согласно действующему законодательству не производится взыскание налога в случае его неуплаты или неполной уплаты декларантом, если обязанность по уплате возникла до 1 января 2018 года в результате совершения операций, связанных с:

- приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) или КИК, информация о которых содержится в специальной декларации
- с открытием или зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации

При этом обязанность по уплате налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли или имущества КИК, остается вне зависимости от периода, в котором она возникла.

Гарантии добровольного декларирования

Декларант освобождается от следующих видов ответственности:

- От **уголовной** ответственности по следующим составам преступлений:
 - 1) ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ»
 - 2) ч. 1 и ч. 2 ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»
 - 3) ст. 198 УК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налогов и сборов»
 - 4) ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов, подлежащих уплате организацией»
 - 5) ст. 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента»
 - 6) ст. 199.2 УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов»
- От **административной** ответственности по следующим основаниям (список не полный):
 - 1) ст. 14.1 КоАП РФ «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)»
 - 2) ст. 15.3 КоАП РФ «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе»
 - 3) ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»
 - 4) ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»
- От ответственности за **налоговые** правонарушения

Особенности предоставления гарантий в отношении некоторых видов имущества и счетов

Законодатель предусмотрел ряд особенностей при добровольном декларировании некоторых видов имущества и счетов:

Счета (вклады) в банках, расположенных за пределами РФ

- Допускается декларирование счетов, при условии, что они были открыты до 1 января 2018 года, включая закрытые на дату представления декларации счета.
- Уведомления об открытии (закрытии) и изменении реквизитов счетов представляются вместе со специальной декларацией без штрафных санкций.
- Отчеты о движении денежных средств по счетам за 2015 и 2016 отчетные периоды представляются вместе со специальной декларацией без штрафных санкций.
- Валютные операции по счетам признаются совершенными без нарушений **до даты** представления специальной декларации. Таким образом, предоставляется освобождение от штрафа в размере от 75% до 100% от суммы незаконной валютной операции.

Контролируемые иностранные организации

- В отношении указанных в декларации КИК гарантии предоставляются в пределах стоимости активов этих КИК по состоянию на дату представления декларации.
- Уведомление об участии и о КИК не считаются поданными с нарушением установленных сроков, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией и если обязанность по подаче таких уведомлений должна была быть выполнена до 1 января 2018 года.
- Гарантии в отношении взыскания налога не распространяются на обязанности по уплате налога в отношении прибыли или имущества КИК.

Имущество, находящееся в собственности номинального владельца

- Получение фактическим владельцем имущества от номинального владельца, при указании последнего в специальной декларации, не признается доходом и не облагается налогом в РФ.
- Декларанту – фактическому владельцу имущества предоставляется право уменьшения дохода от реализации такого имущества на документально подтвержденную стоимость имущества по данным учета передающей стороны на дату передачи указанного имущества (но не выше рыночной стоимости).
- В случае указания в специальной декларации сведений об имуществе, фактическим владельцем которого декларант является, приложение нотариально заверенных копий каждого из договоров номинального владения имуществом является обязательным.

Иное имущество

- Декларант вправе в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения (способах и механизмах формирования источников приобретения) объектов имущества, сведения о которых представлены в декларации в целях применения гарантий к таким источникам.
- По желанию декларанта к специальной декларации прилагаются документы или сведения, подтверждающие информацию об имуществе, указанном в специальной декларации.

Имущество, подлежащее декларированию

- Земельные участки и другие объекты недвижимого имущества (дома, квартиры и т.п.), включая доли в таком имуществе.
- Транспортные средства (автомобили, морские и речные транспортные средства, воздушные транспортные средства и т.п.).
- Участие в уставном (складочном) капитале российских и иностранных организаций в силу владения акциями, долями и паями таких организаций.
- Иные ценные бумаги, существующие на дату подачи декларации (облигации, производные инструменты и т.п.).
- КИК, в капитале которых декларант принимает косвенное или смешанное участие на дату представления декларации.

- Иностранные структуры без образования юридического лица, являющиеся КИК для декларанта на дату представления декларации.

Указанное выше имущество должно быть в собственности декларанта на дату представления специальной декларации.

Имущество, не подлежащее декларированию

- На специальной декларации не предусмотрена возможность отдельного отражения сведений о денежных средствах, предметах искусства и большинстве видов имущественных прав. Сведения о таком имуществе можно отразить только в произвольной форме на отдельном листе в отношении задекларированного имущества и счетов.

Ограничения на предоставление гарантий

Применять предусмотренные процедурой добровольного декларирования гарантии и льготы следует с учетом ряда ограничений.

В первую очередь, очевидно, что все гарантии и льготы применяются исключительно в отношении имущества, иностранных банковских счетов, номинальных владельцев и иных лиц, сведения о которых указаны в специальной декларации и которые могут быть идентифицированы на основании таких сведений.

Во вторую очередь, указанные гарантии в части освобождения лица от ответственности за совершение конкретного деяния, предоставляются только в том случае, если на дату представления декларации в отношении такого лица не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, не было начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего административного правонарушения, не было начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении и не была начата выездная налоговая проверка.

Также следует иметь в виду, что гарантиями добровольного декларирования предусмотрено освобождение от ответственности не по всем правонарушениям. Например, гарантии не представляются в отношении мошенничества, легализации денежных средств, приобретенных преступным путем и получения иных доходов преступным путем.

Рекомендации

В связи с многообразием возможностей, предоставляемых вторым этапом добровольного декларирования, мы рекомендуем:

- Внимательно проанализировать свои активы и счета на предмет наличия нарушений, подпадающих под возможные гарантии и разработать план декларирования.
- Выбрать наиболее оптимальное время подачи специальной декларации, так как специальная декларация в рамках второго этапа может быть представлена только один раз.
- Реструктурировать потоки доходов, поступающие на иностранные счета, проанализировать существующую структуру владения активами и, при необходимости, внести необходимые изменения в целях соблюдения законодательства РФ после представления специальной декларации.
- Максимально совместить возможности добровольного декларирования с предоставленными льготами в рамках «безналоговой» ликвидации иностранных компаний и структур, про которые мы писали подробно в нашем выпуске [ProsperoScope от 2 марта 2018 года](#).

Команда Делойта будет рада помочь вам с разработкой индивидуальной стратегии добровольного декларирования, реструктуризацией владения активами и непосредственно с подготовкой специальной декларации.

Контакты

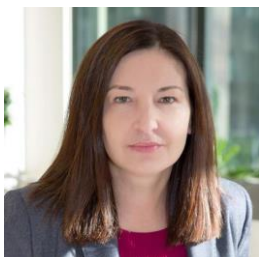
Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.



**Геннадий
Камышников**

Управляющий партнер по работе с государственными органами

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Мейер**

Управляющий партнер
Департамент консультирования по налогообложению и праву

+7 (495) 787 06 00



**Елена
Соловьёва**

Партнер
Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Павел
Балашов**

Партнер

Предоставление решений в области бизнес-процессов

+7 (495) 787 06 00



**Антон
Зыков**

Партнер

Разрешение налоговых споров

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Борисова**

Директор

Руководитель направления
Deloitte Private

+7 (495) 787 06 00



**Юлия
Крылова**

Директор

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Олег
Трошин**

Старший менеджер

Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Леонид
Печерников**

Старший менеджер

Услуги частным клиентам

+7 (495) 787 06 00

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047, Россия