



## **ProsperoScore**

Перспективы,  
комментарии,  
решения

## **Амнистия капиталов 3.0. Воспользоваться нельзя упустить**

Физическим лицам вновь предоставлена возможность добровольно задекларировать свои контролируемые иностранные компании, иностранные банковские счета и иные активы и получить освобождение от штрафных санкций за нарушения российского налогового и валютного законодательства.

Третий этап добровольного декларирования пройдет с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года.

Гарантии третьего этапа остались прежними, но, помимо раскрытия информации, для получения гарантий в отношении контролируемых иностранных компаний и иностранных банковских счетов декларантам потребуется выполнить, в частности, условие о репатриации имущества в РФ.

## Что можно задекларировать?

Как и ранее в рамках предыдущих этапов декларирования, физические лица вправе задекларировать следующие активы:



Счета (вклады) физического лица, открытые в банках за пределами России, а также счета (вклады), бенефициаром в отношении владельца которых которых является декларант



Контролируемые иностранные компании (КИК) и структуры



Имущество в виде земельных участков, других объектов недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг (в том числе акций), долей участия и паев в уставных капиталах российских и/или иностранных организаций

## Условия получения гарантий

Отличительной особенностью третьего этапа декларирования по сравнению с предыдущими этапами является введение условия о репатриации имущества для получения гарантий в отношении иностранных банковских счетов (вкладов) и иностранных компаний (КИК).



Для получения гарантий в отношении иностранных счетов (вкладов) все денежные средства с таких счетов (вкладов) должны быть переведены на счета (вклады) декларанта в российских кредитных организациях. К специальной декларации должен быть приложен отчет о движении средств за период с 1 января 2019 года до даты закрытия счета (или по дату в пределах 15 дней до даты представления декларации), а также выписки по операциям, подтверждающие зачисление средств на российский счет. В то же время не содержится законодательного требования о закрытии иностранного счета, а также требований к сроку нахождения денежных средств на российском банковском счете.



Для получения гарантий в отношении иностранных организаций (КИК) необходимо редомицилировать такие иностранные организации (КИК) в РФ (зарегистрировать в качестве международных компаний в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях»)\*.



Напоминаем, что статус международной компании может быть присвоен иностранному юридическому лицу при условии соблюдения ряда критериев, в том числе о ведении предпринимательской деятельности в нескольких юрисдикциях (включая РФ), о регистрации в государстве, которое является членом или наблюдателем ФАТФ и (или) членом МАНВЭЛ и законодательство которого позволяет осуществление редомициляции в РФ и др.

**Оцените возможность государственной регистрации  
Вашей иностранной организации в качестве  
международной компании прямо сейчас**



**Проверить**

\* Подробнее о международных компаниях см. в наших новостных выпусках <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/lt-in-focus/russian/2019/15-02-2019.pdf> и <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/lt-in-focus/russian/2018/29-08.pdf>

## Гарантии

Гарантии, предоставляемые в рамках амнистии, остались прежними\*:

- Не производится взыскание налога в случае его неуплаты или неполной уплаты декларантом, если обязанность по уплате возникла до 1 января 2019 года в результате совершения операций, связанных с
    - 1) приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) КИК, информация о которых содержится в специальной декларации
    - 2) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации.
- Обращаем внимание, что налоговый орган может продолжить начислять налог, но изложенная выше гарантия означает, что у него не будет возможности взыскать его принудительно.
- Гарантии также не распространяются на обязанность по уплате налогов в отношении прибыли и имущества КИК.
- Применительно к иностранным счетам (вкладам), открытым до 1 января 2019 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации):
    - 1) Валютные операции, совершенные до даты представления декларации по указанным в декларации иностранным счетам (вкладам), признаются совершенными без нарушения валютного законодательства РФ, т.е. предоставляется освобождение от штрафа в размере от 75% до 100% от суммы неразрешенной валютной операции.
    - 2) Предоставляется освобождение от штрафов за несвоевременную подачу уведомлений (до 1 января 2019 года) об открытии (закрытии) и изменении реквизитов таких счетов (вкладов).
- Необходимо отметить, что гарантии могут не распространяться на некоторые счета, закрытые до 1 января 2019 года если в отношении таких счетов не было соблюдено требование о репатриации денежных средств.
- Применительно к определенным составам преступлений в отношении деяний, совершенных до 1 января 2019 года, предоставляются освобождения от уголовной, административной ответственности и ответственности за налоговые правонарушения\*.

\* Подробнее см.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/ProsperoScope/Russian/20-03.pdf>

## Иные льготы

- Сохраняется возможность передачи в пользу фактического владельца имущества от номинального владельца без налоговых последствий при условии указания такого имущества и номинального владельца в специальной декларации.
- Сохраняется право уменьшения дохода от реализации имущества декларантом – фактическим владельцем на документально подтвержденную стоимость имущества по данным учета передающей стороны на дату передачи указанного имущества (но не выше рыночной стоимости) при условии указания такого имущества и номинального владельца в специальной декларации.
- Появилась льгота для физических лиц, которые не признавались налоговыми резидентами РФ по итогам 2018 года, но приобрели статус налогового резидента в 2019 году. Доходы таких физических лиц в виде прибыли КИК, учитываемые при определении налоговой базы в 2019 году, освобождены от налогообложения у контролирующего лица КИК.
- Не предусмотрено продление льготы по «безналоговой» ликвидации.

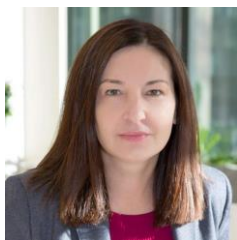
**Команда «Делойта» будет рада помочь вам с разработкой индивидуальной стратегии добровольного декларирования, реструктуризацией владения активами и непосредственно с подготовкой специальной декларации.**

# 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 по телефону +7 (495) 787 06 00.



**Геннадий Камышников**  
Управляющий партнер  
Частное и корпоративное  
налогообложение



**Светлана Мейер**  
Управляющий партнер  
Департамент  
консультирования по  
налогообложению и праву,  
СНГ



**Елена Соловьёва**  
Партнер  
Международное  
налогообложение



**Павел Балашов**  
Партнер  
Предоставление решений в  
области бизнес-процессов



**Антон Зыков**  
Партнер  
Разрешение налоговых  
споров



**Светлана Борисова**  
Партнер  
Руководитель направления  
Deloitte Private, СНГ



**Юлия Крылова**  
Директор  
Международное  
налогообложение



**Олег Трошин**  
Директор  
Международное  
налогообложение



**Леонид Печерников**  
Старший менеджер  
Услуги частным клиентам



**Анна Костыра**  
Управляющий партнер  
Deloitte Legal, СНГ



**Екатерина Портман**  
Директор  
Deloitte Legal, СНГ



**Элина Коскина**  
Старший юрист  
Deloitte Legal, СНГ

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](http://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