



ProsperoScope

Перспективы,
комментарии,
решения

Второй этап добровольного
декларирования активов
физическими лицами и
продление «безналоговой
ликвидации» КИК¹

Сегодня прошли первые два чтения
законопроекты, предусматривающие:

- 1) проведение второго этапа амнистии капиталов для физических лиц в срок с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года;
- 2) продление сроков «безналоговой ликвидации» контролируемых иностранных компаний (далее – «КИК») до 1 марта 2019 года.

¹ Законопроект № 377595-7 «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» (в части продления срока «амнистии капитала»);
Законопроект №377596-7 «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)» (в части продления предельных сроков безналоговой ликвидации контролируемых иностранных компаний).

Законопроект о втором этапе добровольного декларирования в целом сохраняет старые правила, но предусматривает некоторые изменения по сравнению с предыдущим этапом².

- Гарантии в отношении взыскания налога распространяются на доходы, обязанность по уплате налога в отношении которых возникла до 1 января 2018 года, исключая обязанности по уплате налога в отношении прибыли или имущества КИК. Таким образом, неуплата налога на доходы физических лиц за 2016 и предшествующие годы покрываются гарантиями законопроекта, тогда как налоговые обязательства за 2017 год и обязательства по декларированию прибыли КИК должны быть исполнены в установленном порядке.
- Освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности распространяется на ограниченный ряд деяний, совершенных до 1 января 2018 года и связанных с приобретением, использованием либо распоряжением имуществом и КИК, информация о которых содержится в декларации.
- Валютные операции по зарубежным банковским счетам признаются совершенными без нарушений до даты предоставления специальной декларации.
- Предусмотрена возможность указать в декларации счета (вклады) в зарубежных банках, открытые по состоянию на 1 января 2018 года, включая закрытые на дату представления декларации счета.
- Представление специальной декларации в течение первого этапа амнистии не служит препятствием для представления специальной декларации в ходе второго этапа амнистии, при этом представленная в ходе второго этапа специальная декларация не будет считаться уточненной.

² См. выпуски [ProsperoScope от 25 марта 2016 года](#) и [LT in focus от 2 июня 2015 года](#)

Законопроект о продлении «безналоговой ликвидации» предлагает следующие изменения:

- продлить «безналоговую ликвидацию» КИК до 1 марта 2019 года;
- включить в список активов, которые могут быть переданы в пользу физических лиц в результате ликвидации без налоговых последствий в РФ, денежные средства;
- предусмотреть, что уведомление об участии и о КИК не считаются поданным с опозданием, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией;
- предусмотреть, что действие п. 60 ст. 217 НК РФ, предусматривающего освобождение от обложения НДФЛ доходов (включая денежные средства), полученных при ликвидации иностранной организации, применяется ретроспективно и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года;
- уточнить, что при реализации (погашении) ценных бумаг, полученных фактическим владельцем от их номинального владельца, в случае если такие ценные бумаги и их номинальный владелец указаны в специальной декларации, налоговая база определяется как документально подтвержденная стоимость по данным учета передающей стороны на дату их передачи, но не превышает рыночную.

Принятые во втором чтении законопроекты не покрывают ранее возникавшие вопросы, в частности:

- возможность распространения налоговых гарантий на ранее ликвидированные КИК;
- расширение перечня активов физических лиц, подпадающих под налоговые гарантии (например, предметы искусства);
- расширение гарантий в отношении возможных правонарушений, связанных с использованием российских и брокерских счетов физических лиц;
- возможность возврата ранее уплаченного налога при получении имущества в рамках ликвидации (например, в случае получения денежных средств).

В последующих выпусках мы проинформируем о ходе рассмотрения законопроектов в третьем чтении и внесении в их текст изменений.

Третье чтение запланировано на 9 февраля 2018 года.

Контакты

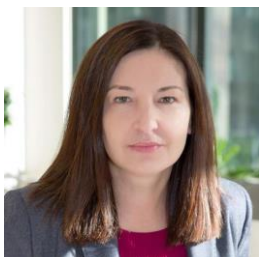
Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, мы с радостью на них ответим.



**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



**Юлия
Крылова**

Директор
Международное налогообложение

+7 (495) 787 06 00



**Светлана
Борисова**

Директор
Предоставление решений в области бизнес-процессов

+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