

## LT in focus

# Законопроект «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках»



На официальном сайте Государственной думы был опубликован текст законопроекта «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках». Законопроектом предусматриваются порядок и условия представления специальной декларации, гарантии участникам программы, срок действия программы, основания и специальный порядок перехода права собственности на имущество от его номинального владельца к фактическому владельцу, репатриацию имущества. В рамках данного выпуска мы хотели бы обратить ваше внимание на следующие особенности данного законопроекта:

- Законопроект предоставляет декларанту и номинальным владельцам следующие гарантии:
  - освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности в отношении деяний, совершенных с декларируемым имуществом до 1 января 2014 года;

- операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу в порядке, предусмотренном данным законопроектом, освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- факт представления декларации и сведения, содержащиеся в такой декларации и прилагаемых к ней документах, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, дела об административном и налоговом правонарушении в отношении декларанта или номинального владельца;
- факт представления декларации и прилагаемых к ней документов и сведений также не может быть использован в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном или налоговом правонарушении.
- Одним из условий предоставления указанных выше гарантий является выполнение декларантом требования по представлению уведомления об участии в иностранной организации (об учреждении иностранной структуры без образования юридического лица).
- Информации о внесении изменений в Уголовный кодекс, Кодекс об административных правонарушениях, Налоговый кодекс или Уголовно-процессуальный кодекс в рамках заявленных гарантий пока не представлено.
- Согласно тексту законопроекта денежные средства, находящиеся на счетах/вкладах, открытых в банках за пределами территории Российской Федерации, в отношении которых представлены сведения в декларации, по состоянию на дату представления декларации признаются зачисленными на такие счета/вклады в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле». Валютные операции, совершенные декларантом до даты представления декларации с использованием средств, находящихся на таких счетах/вкладах, также признаются совершенными без нарушения данного закона.
- Информации о необходимости уплаты декларационного сбора данный законопроект не содержит. Однако данный законопроект не содержит и положений, освобождающих декларанта от обязанности уплаты налогов за предыдущие периоды в части операций с декларируемым имуществом и счетами.
- Декларация должна быть представлена не позднее 31 декабря 2015 года.

Данный закон планируется принять до 1 июня 2015 года. Согласно последним изменениям срок представления уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), основания для подачи которых возникли до 1 января 2015 года, будет перенесен с 1 апреля на 15 июня 2015 года.

Текст законопроекта вы можете скачать по [ссылке](#).

Мы будем держать вас в курсе развития событий.

## Наши контакты

### Светлана Мейер

Партнер,  
Группа по предоставлению услуг частным  
клиентам  
+7 (495) 787 06 00  
[smeyer@deloitte.ru](mailto:smeyer@deloitte.ru)

### Владимир Краснянчук

Менеджер,  
Группа по предоставлению услуг частным  
клиентам  
+7 (495) 787 06 00  
[vkrasnyuanchuk@deloitte.ru](mailto:vkrasnyuanchuk@deloitte.ru)

### Леонид Печерников

Менеджер,  
Группа по предоставлению услуг частным  
клиентам  
+7 (495) 787 06 00  
[lpechernikov@deloitte.ru](mailto:lpechernikov@deloitte.ru)

## О «Делойте»

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 именуемое как «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). Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» – международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 210 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

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. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.