

The Deloitte logo is positioned in the top left corner of the slide. It consists of the word "Deloitte" in a bold, blue, sans-serif font, followed by a small green dot.

Деловой завтрак Информация об активах – скрывать нельзя декларировать

Услуги частным клиентам



Основные факторы для принятия решения

Изменения

- **Правила контролируемых иностранных компаний**
 - Уведомление об участии
 - Уведомление о КИК
 - Налогообложение прибыли КИК
- **Тенденции в обмене налоговой информацией**
 - Ратификация Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам
 - Присоединение к автоматическому обмену налоговой информацией с 2018 года
 - Законопроект о раскрытии информации иностранными организациями финансового рынка ФНС РФ о счетах, которые прямо или косвенно контролируются российскими гражданами.
- **Отчетность физических лиц о движении средств на иностранных счетах**

Возможности

- **Добровольное декларирование**
 - Гарантии освобождения от уголовной, административной и налоговой ответственности
 - Освобождение от взыскания налога
 - Гарантии освобождения от ответственности за валютные нарушения в отношении иностранных банковских счетов
- **Безналоговая локализация активов**
 - Безналоговая передача имущества от номинальных владельцев
 - Безналоговая ликвидация иностранных организаций и структур

Основные факты о добровольном декларировании

Закон подписан Президентом РФ и опубликован	8 июня 2015
Срок предоставления специальной декларации	1 июля – 31 декабря 2015
На декларации могут быть отражены	<ul style="list-style-type: none">• Земельные участки и другое недвижимое имущество• Транспортные средства• Ценные бумаги (российских и иностранных организаций)• Контролируемые иностранные организации/структуры• Иностранные банковские счета (вклады)
Гарантии применяются	<ul style="list-style-type: none">• К нарушениям, совершенным до 1 января 2015• Если декларант является собственником или фактическим (бенефициарным) владельцем имущества (счетов) на дату представления декларации
Предоставляемые гарантии	Освобождение от уголовной, административной, налоговой ответственности за нарушения в сфере налогового и таможенного законодательства
	Взыскания ранее не уплаченного налога не производится при совершении определенных операций декларантом и иными лицами
	Особенности валютного регулирования и контроля

Цель - создание правового механизма добровольного декларирования

Декларируемое имущество не включает денежные средства, предметы искусства и большинство имущественных прав

Декларация не подлежит налоговому аудиту

Репатриация имущества

“ Предоставление гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, не зависит от факта возврата имущества, сведения о котором содержатся в декларации, на территорию РФ, за исключением случаев, если соответствующее движимое имущество на дату представления декларации находится:

1. в государстве (на территории), включенном в список ФАТФ;
2. в государстве (на территории), которое не обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения с РФ.

”

Государства, которые не обеспечивают обмен информацией с РФ

- На данный момент соответствующий список не утвержден Минфином

Государства, включенные в список ФАТФ*

- Иран
- КНДР
- Алжир
- Эквадор
- Мьянма

* FATF Public Statement, 27 February 2015

Практические примеры – № 1



- ФЛ торгует иностранными ЦБ и зачисляет полученные доходы на свой иностранный банковский счет. Рассмотрим две ситуации – (а) ФЛ своевременно уведомило налоговые органы об этом счете и платило в РФ налог на доходы по операциям с ЦБ; (б) ФЛ о таком счете не уведомляло и налог на доходы по операциям с ЦБ не платило.
- Как закон о добровольном декларировании может быть применен в первом и втором случаях?

(а) и (б)

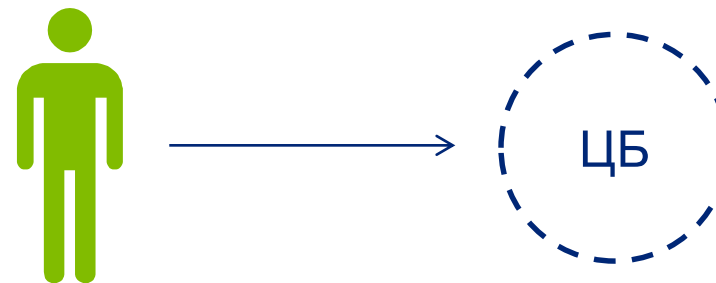
Недопустимые валютные операции

(б)

Уведомление об открытии счета

(б)

Уплата налога



Практические примеры – № 2



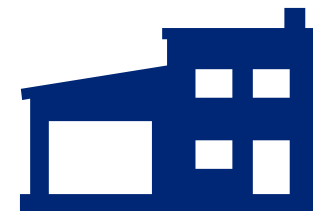
- ФЛ торгует ЦБ через иностранную компанию, принадлежащую такому ФЛ.
- Стоит ли оставить такую компанию и продолжить торговать или есть смысл и возможности перевести ЦБ на ФЛ?



Практические примеры – № 3



- ФЛ владеет недвижимостью, расположенной за пределами РФ. Недвижимость была приобретена с использованием заемных средств, полученных ФЛ от иностранного банка под низкий процент.
- Следует ли декларировать недвижимость?



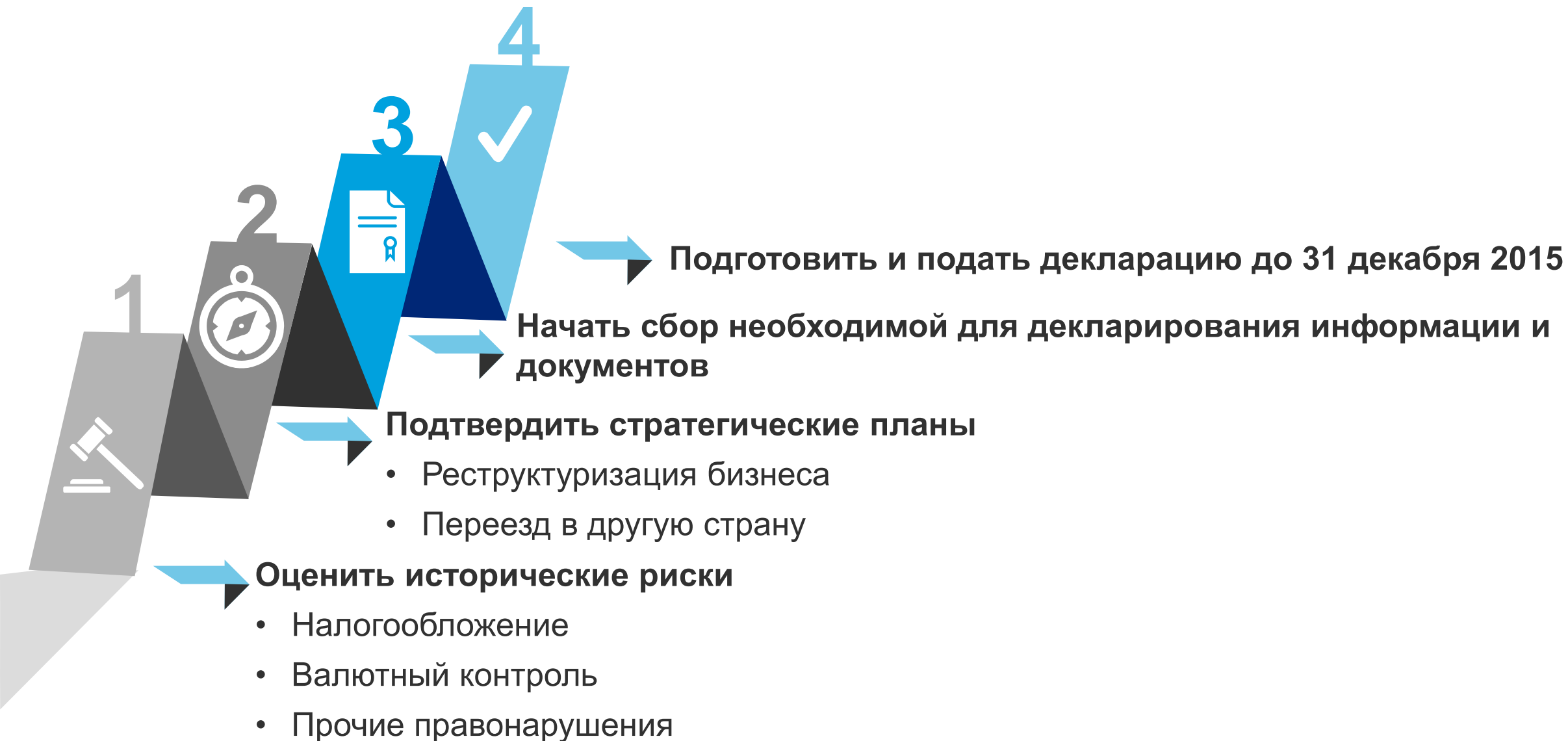
Практические примеры – № 4



- ФЛ владеет акциями иностранной компании (напрямую или через номинального владельца). В активах у иностранной компании есть только денежные средства.
- Как наиболее эффективно ФЛ может перевести денежные средства на себя?



Какие дальнейшие шаги?





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. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте 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.