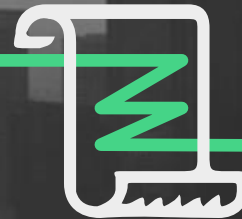


Линия
Права

Амнистия капитала 3

Кому интересна, что такое САРы



18 сентября 2019 года

О чем можно сообщить в декларации?

Об имуществе



земельных участках и других объектах недвижимости, ТС, ценных бумагах, долях участия и паях в капиталах российских и/или иностранных организаций, собственником или фактическим владельцем которого *на дату представления декларации* является декларант

О КИК



в отношении которых декларант *на дату представления декларации* является контролирующим лицом (в отношении КИК, в которых нет прямого участия)

+

если декларируются акции, доли, паи или КИК без прямого участия → сведения о редомициляции иностранной компании в РФ

+

если декларируется владение имуществом через номинального владельца → нотариально заверенная копия договора номинального владения

О чем можно сообщить в декларации? (2)



О счетах (вкладах) в банках за рубежом

открытых физическим лицом до 01.01.2019 (в том числе закрытых на дату представления декларации)



О счетах (вкладах) в банках

если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Законом о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

+ указать сведения о переводе всех средств на счета декларанта в РФ

+ приложить отчет о движении средств по личному иностранному счету (за период с 01.01.2019 по дату в пределах 15 к. д. до даты представления декларации или по дату закрытия счета)

+ приложить выписку по российскому счету (подтверждение перевода средств)



Срок представления
декларации:

**с 1 июня 2019 года по 29
февраля 2020 года**



Гарантии в отношении деяний, **совершенных до 1 января 2019
года:**

- в части иностранных счетов – до даты представления специальной декларации (при условии перевода всех средств с задекларированных счетов на российские счета декларанта)
- гарантии в отношении задекларированных акций, долей, паев и КИК действуют при условии редомициляции компаний в РФ

Редомициляция в РФ

- ↗ Международная компания = иностранная корпоративная коммерческая организация, которая приняла решение об изменении своего личного закона
- ↗ Место нахождения = САР (остров Русский в Приморском крае или остров Октябрьский в Калининградской области)

Требования:

- ↗ на момент принятия решения об изменении личного закона (но не позднее 01.01.2018) компания сама либо через подконтрольные лица (или лица, входящие в группу), либо через филиалы осуществляла хозяйственную деятельность на территории нескольких государств, в том числе в РФ;
- ↗ она представила заявку на заключение договора в качестве участника САР;
- ↗ она приняла на себя обязательства по осуществлению инвестиций в РФ в объеме не менее 50 млн рублей (как капвложения, либо путем вклада в УК или имущество российских компаний) в течение не более 6 месяцев с момента регистрации;
- ↗ она зарегистрирована на территории страны члена или наблюдателя ФАТФ или члена Манивэл (*требование предлагается исключить, однако законопроект в ГД еще не внесен*)

От чего защищает амнистия?

Уголовная ответственность

Только следующие составы преступлений:

- ✘ ст. 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте)
- ✘ ч. 1, 2 ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей)
- ✘ ст. 198 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и сборов с физического лица)
- ✘ ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов или сборов с организации)
- ✘ ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента)
- ✘ ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов или сборов)

! Освобождение от ответственности не ставится в зависимость от факта возмещения ущерба бюджету

! Гарантии не действуют, если на дату представления специальной декларации было возбуждено уголовное дело по соответствующему составу

От чего защищает амнистия?

Административная ответственность

Только следующие составы:

- ✘ ст. 14.1 КоАП РФ (осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или лицензии)
- ✘ ст. 15.1 КоАП РФ (нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций и требований об использовании специальных банковских счетов)
- ✘ ст. 15.3 КоАП РФ (нарушение срока постановки на учет в налоговом органе)
- ✘ ст. 15.4 КоАП РФ (нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке)
- ✘ ст. 15.5 КоАП РФ (нарушение сроков представления налоговой декларации)
- ✘ ст. 15.6 КоАП РФ (непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля)
- ✘ ст. 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности)
- ✘ ст. 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования)

! Гарантии не действуют, если на дату представления специальной декларации начато производство по делу об административном правонарушении

От чего защищает амнистия?

Налоговая ответственность

Освобождение от ШТРАФОВ за нарушения, которые связаны с приобретением или формированием источников приобретения, использованием либо распоряжением имуществом или КИК, с зачислением денежных средств на счета в иностранных банках

НК РФ: освобождение от ответственности за неуведомление об участии и о КИК (ст. 129.6 НК РФ) в случае представления уведомлений об участии и о КИК вместе со специальной декларацией

! Гарантии не действуют, если на дату представления специальной декларации начато производство по делу о налоговом правонарушении или выездная налоговая проверка

ВАЖНО!

Статья 45 НК РФ: взыскание неуплаченного налога не производится, если обязанность по уплате возникла у декларанта до 1 января 2019 года в результате совершения операций, связанных с приобретением, использованием либо распоряжением имуществом или КИК, либо с зачислением денежных средств на счета, информация о которых содержится в специальной декларации.

НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА С ПРИБЫЛИ КИК

От чего защищает амнистия?

Гарантии по счетам в иностранных банках

- ▣ Уведомление об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счета не считается представленным с просрочкой
- ▣ Денежные средства, зачисленные на счет (вклад), признаются зачисленными в соответствии с Законом о валютном регулировании
- ▣ Валютные операции и зачисление денежных средств, совершенные до даты представления декларации (т. е. в том числе после 1 января 2019 года) по счетам, признаются совершенными без нарушения законодательства о валютном регулировании
- ▣ НДФЛ, не уплаченный с доходов, зачисленных на иностранный счет в срок до 01.01.2019, не может быть взыскан налоговыми органами в принудительном порядке

ТОЛЬКО СЧЕТА, ОТКРЫТЫЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2019
(включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации)

! Штраф за непредставление отчетов о движении денежных средств (давность 2 года) может быть применен в отношении задекларированных счетов

Куда представлять специальную декларацию?

В ФНС России



В любой другой территориальный налоговый орган



В территориальный налоговый орган по месту учета



- ▣ В ходе амнистии № 3 декларацию можно представить только однократно, уточненные декларации не допускаются.
- ▣ Те, кто представил декларацию в ходе амнистии № 1 и 2, могут представить декларацию в ходе амнистии № 3.

Изменения в статью 217 НК РФ

Освобождается от обложения НДФЛ доход в виде прибыли КИК, который учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ в 2019 году (2018 финансовый период КИК), если налогоплательщик не признавался налоговым резидентом РФ по итогам 2018 налогового периода (пункт 75 статьи 217 НК РФ)



Спасибо!



Сергей Назаркин

Партнер, руководитель Практики международного частного права, налогового права, корпоративного права.

Nazarkin@Amondsmith.ru

Юридическая компания «Амонд Смит»
Ул. Малая Полянка, 12А
Москва, Россия, 119180
Тел.: +7 (495) 797 7117
E-mail: moscow@amondsmith.ru
www.amondsmith.ru

Лидия Чарикова

Партнер, руководитель Практики налогового права

lidiya.charikova@lp.ru

Адвокатское бюро «Линия права»
БЦ «Россо Рива» / 5 этаж
Шлюзовая наб., 4, Москва, Россия,
115114
Тел.: +7 (495) 937 8000
E-mail: moscow@lp.ru
www.lp.ru

