

## Амнистия капиталов: воспользоваться ли вторым шансом?

Февраль 2018 / Выпуск № 6

### Кратко

На днях в Госдуме был внесен пакет из трёх законопроектов<sup>1</sup>, предусматривающих продление сроков амнистии капиталов, а именно возможность участвовать в так называемом втором этапе амнистии капиталов. Рассмотрение законопроектов в первом чтении запланировано на 7 февраля, и не исключено, что соответствующие законы вступят в силу до 1 марта.

Напомним, что первый этап амнистии завершился 30 июня 2016 года и не оправдал ожиданий законодателей: по разным оценкам, соответствующие декларации подали от 2,5 до чуть более 7 тысяч человек. Второй этап амнистии продлится **с 1 марта 2018 г. до 28 февраля 2019 г.** Возможно, в том числе в связи с грядущим началом автоматического обмена информацией между странами (CRS), во второй раз количество россиян, задекларировавших свои зарубежные активы, будет больше.

Объем гарантий остался прежним, при этом сделана попытка расширить амнистируемые активы.

В общем, суть амнистии по-прежнему заключается в том, что гражданин сообщает государству о своих зарубежных активах, а государство взамен не спрашивает его об источнике средств для приобретения этих активов и не применяет к нему меры налоговой, административной и уголовной ответственности. Второй этап амнистии также будет «бесплатным» (не предполагается уплата налогов с задекларированных средств, за исключением налога с прибыли контролируемых иностранных компаний). Вместе с тем, подразумевается, что будущие доходы от использования активов будут подпадать под налогообложение в России и своевременно декларироваться. Как и прежде, репатриировать свои активы в Россию не нужно.

Важно, что участникам первого этапа амнистии разрешается участвовать во втором этапе, однако остается условие о том, что в ходе каждого этапа одним декларантом может быть подана только одна декларация. В случае подачи нескольких деклараций в рамках одного этапа, «принимается» декларация, которая была представлена первой по времени.

Положительным изменением второго этапа по сравнению с первым является возможность указать в специальной декларации не только счета и вклады в зарубежных банках, открытые по состоянию на дату представления специальной декларации, но также закрытые зарубежные счета. Отметим, что ранее закрытые счета под амнистию не попадали.

<sup>1</sup> Предлагается внести поправки в Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках», в ряд статей НК РФ и статью 76.1 УК РФ

<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377595-7>

<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377596-7>

<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377597-7>

## ***В деталях***

### **❖ Предлагаемые поправки в Закон об амнистии капиталов и УК РФ**

#### *Амнистируемый период*

Участникам второго этапа амнистии предоставляются гарантии в отношении деяний, совершенных до 1 января 2018 г. При этом декларация может быть представлена в налоговый орган в срок с 1 марта 2018 г. по 28 февраля 2019 г.

Как и с прошлой амнистией, непокрытым гарантиями остается период с 1 января 2018 года по дату подачи декларации.

#### *Участие в двух этапах*

Законопроект прямо устанавливает, что представление декларации декларантом в ходе первого этапа декларирования не препятствует представлению декларации в ходе второго этапа декларирования.

#### *Процедура подачи декларации*

Декларация теперь может быть представлена в любой налоговый орган либо в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, по выбору декларанта, что значительно упрощает процесс подачи особенно для физических лиц, не проживающих по месту прописки.

Кроме того, важным положительным изменением является возможность подачи уведомлений об открытии (закрытии) иностранных счетов или об изменении реквизитов счетов, а также уведомлений о контролируемых иностранных компаниях (КИК) и уведомлений об участии в иностранных организациях одновременно со специальной декларацией также в любой налоговый орган или в федеральный орган исполнительной власти по выбору декларанта. При этом в отношении КИК, задекларированных таким образом, не предполагается амнистирование налоговых обязательств по уплате налога в отношении прибыли КИК. Также остается открытым вопрос о возможности и порядке «амнистирования» счетов, о которых налоговые органы уже были уведомлены ранее.

#### *Получение разъяснений*

Отдельно указано, то Минфин России будет вправе давать разъяснения по порядку заполнения специальной декларации.

#### *Гарантии*

Объем предоставляемых гарантий не изменился. Однако, отметим одно интересное нововведение: согласно части 9 статьи 4 Федерального закона от 08.06.2015 № 140-ФЗ предоставление гарантий не зависит от того, представлена ли декларантом детальная информация об источниках приобретения (способах формирования источников приобретения) объектов имущества, источниках денежных средств, указанных в декларации. Возможно, таким образом законодатель пытался снять опасения, что если не будет указана какая-либо конкретная сделка в истории приобретения/формирования декларируемого актива, гарантии предоставляться не будут.

#### *Уголовная ответственность*

Вносятся изменения в статью 76.1 УК РФ «Освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности». Изменения предусматривают освобождение лица от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им до 1 января 2015 года либо до 1 января 2018 года деяний, содержащих признаки преступлений, предусмотренных статьями 193<sup>2</sup>, частями первой и второй статьи 194<sup>3</sup>, статьями 198<sup>4</sup>, 199<sup>5</sup>, 199.1<sup>6</sup>, 199.2<sup>7</sup> УК РФ, при условии, если это лицо является

<sup>2</sup> Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ

<sup>3</sup> Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, в особо крупном размере или совершенное группой лиц по предварительному сговору

<sup>4</sup> Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

декларантом или лицом, информация о котором содержится в соответствующей специальной декларации, поданной в рамках амнистии.

Другие преступления в сфере экономической деятельности, перечисленные в УК РФ (к примеру, ст. 159 УК РФ «Мошенничество»), под амнистию опять не попадают.

#### *Административная ответственность*

Декларант или лицо, информация о котором содержится в специальной декларации, также освобождается от административной ответственности по статьям 15.1- 15.6<sup>8</sup>, 15.11, 15.25 КоАП.

#### *Нарушения в области использования зарубежных счетов*

Законопроект также предусматривает освобождение от административной ответственности за нарушения валютного законодательства, связанные с неправомерным использованием заявленных в декларации в рамках амнистии зарубежных счетов.

Появилось положительное изменение в виде возможности амнистировать уже закрытые на дату подачи специальной декларации счета.

#### ❖ **Предлагаемые поправки в НК РФ**

Предлагается следующее:

- ✓ Установить, что представление декларации в ходе второго этапа декларирования **освобождает от взыскания налогов**, связанных с задекларированным имуществом или счетами в зарубежных банках, за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.
- ✓ Предусмотреть, что в случае представления в ходе второго этапа декларирования уведомлений об участии в иностранных организациях или о КИК, такие уведомления не считаются представленными с нарушением установленных сроков.
- ✓ **Освободить от НДФЛ доходы, которые получает физическое лицо при ликвидации КИК, если ликвидация такой компании завершена до 1 марта 2019 года<sup>9</sup>. При этом под освобождение попадут доходы не только в натуральной, но и в денежной формах.** Данная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 1.01.2016, т.е. те контролирующие лица, которые ликвидировали свои подконтрольные иностранные компании в 2016 и 2017 году, получили денежные средства в качестве ликвидационных выплат и уплатили с них налог, теперь смогут его вернуть.
- ✓ Установить порядок определения **расходов при расчете НДФЛ при реализации декларантом имущества и имущественных прав**, полученного им от номинального владельца, аналогичный порядку определения расходов при безналоговом получении имущества от ликвидируемой КИК (в расходах учитывается наименьшая из двух величин – подтвержденная стоимость по данным учета передающей стороны или рыночная стоимость на дату передачи).

---

<sup>5</sup> Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

<sup>6</sup> Неисполнение обязанностей налогового агента

<sup>7</sup> Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

<sup>8</sup> 15.1 – Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов, 15.3 – Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, 15.4 – Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации, 15.5 – Нарушение сроков представления налоговой декларации, 15.6 – Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, 15.11 – Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, 15.25 – Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

<sup>9</sup> Кроме того, сдвигаются даты, когда ликвидация завершена позже в силу независимых от контролирующего лица обстоятельств. Вносятся соответствующие поправки в абзац четвертый и пятый пункта 60 статьи 217 НК РФ

- ✓ Продлить до 1 марта 2019 года срок, когда ликвидируемая КИК не признается налоговым резидентом РФ.<sup>10</sup>
- ✓ Продлить до 1 марта 2019 года период, в течение которого в доходы и расходы ликвидируемой КИК не включаются доходы и расходы от реализации ценных бумаг и имущественных прав контролирующему лицу такой КИК.<sup>11</sup>

### **Что это значит для Вас?**

Те, кто хотел задекларировать свои зарубежные активы, но не успел сделать это в первый раз, получают второй шанс. Дополнительным стимулом для принятия решения в пользу декларирования может являться активизация Россией автоматического обмена финансовой информацией, в рамках которой российские налоговые органы получают информацию о зарубежных счетах и структурах, контролируемых российскими налоговыми резидентами. Обсудите со своими консультантами все «за» и «против» декларирования, а также то, как именно следует задекларировать свои активы.

Уже в ближайшее время (предварительно 16 февраля) мы проведем вебинар, на котором расскажем вам о всех существенных аспектах «второго этапа» амнистии капиталов. А в марте (дата и время уточняются) мы организуем семинар, на котором лично обсудим практические вопросы применения новых норм налогового и валютного законодательства. Следите за анонсами, регистрируйтесь и участвуйте в наших мероприятиях!

---

<sup>10</sup> Комментарий, аналогичный предыдущему. Вносятся поправки в статью 3 Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ

<sup>11</sup> Комментарий, аналогичный предыдущему. Вносятся поправки в пункт 10 статьи 309.1 НК РФ

## Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

### Услуги организациям финансового сектора

**Екатерина Лазорина**  
Руководитель налоговой и юридической  
практики в регионе ЦВЕ  
[ekaterina.lazorina@pwc.com](mailto:ekaterina.lazorina@pwc.com)

**Владимир Буров**  
[vladimir.burov@pwc.com](mailto:vladimir.burov@pwc.com)

### Услуги компаниям потребительского сектора и промышленным предприятиям

**Энрика Шевченко**  
[enrika.shevchenko@pwc.com](mailto:enrika.shevchenko@pwc.com)

**Наталья Щербакова**  
Санкт-Петербург  
[natalia.sherbakova@pwc.com](mailto:natalia.sherbakova@pwc.com)

### Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии развлечений

**Наталья Возианова**  
[natalia.vozanova@pwc.com](mailto:natalia.vozanova@pwc.com)

### Услуги частным клиентам

**Алина Лаврентьева**  
[alina.lavrentieva@pwc.com](mailto:alina.lavrentieva@pwc.com)

### Услуги компаниям топливно-энергетического комплекса

**Денис Горин**  
[denis.gorin@pwc.com](mailto:denis.gorin@pwc.com)

**Галина Науменко**  
[galina.naumenko@pwc.com](mailto:galina.naumenko@pwc.com)

**Екатерина Малыгина**  
[ekaterina.malygina@pwc.com](mailto:ekaterina.malygina@pwc.com)

### Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности и ведению учета

**Екатерина Рябова**  
[ekaterina.ryabova@pwc.com](mailto:ekaterina.ryabova@pwc.com)

### Налоговые услуги органам государственной власти и общественному сектору

**Кирилл Никитин**  
[kirill.nikitin@pwc.com](mailto:kirill.nikitin@pwc.com)

### Юридические услуги

**Яна Золоева**  
Руководитель налоговой и  
юридической практики в России и СНГ  
[yana.zoloeva@pwc.com](mailto:yana.zoloeva@pwc.com)

**Максим Кандыба**  
[maxim.kandyba@pwc.com](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)

**Раиса Алексахина**  
[raisa.alexakhina@pwc.com](mailto:raisa.alexakhina@pwc.com)

### Услуги в области международного налогового планирования

**Михаил Филинов**  
[mikhail.filinov@pwc.com](mailto:mikhail.filinov@pwc.com)

### Услуги в области косвенного налогообложения и таможенного регулирования

**Владимир Константинов**  
[vladimir.konstantinov@pwc.com](mailto:vladimir.konstantinov@pwc.com)

### Услуги налогообложения по сделкам слияний и поглощений

**Екатерина Коропова**  
[ekaterina.koropova@pwc.com](mailto:ekaterina.koropova@pwc.com)

### Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

**Карина Худенко**  
[karina.khudenko@pwc.com](mailto:karina.khudenko@pwc.com)

**Алла Романчук**  
[alla.romanchuk@pwc.com](mailto:alla.romanchuk@pwc.com)

### Услуги в области трансфертного ценообразования

**Андрей Колчин**  
[andrey.kolchin@pwc.com](mailto:andrey.kolchin@pwc.com)

**Наталья Козлова**  
[natalia.kozlova@pwc.com](mailto:natalia.kozlova@pwc.com)

**@PwCTaxPro** – первый профессиональный налоговый канал в мессенджере Telegram! Он позволяет получать актуальную информацию непосредственно от экспертов PwC: обзоры законодательных инициатив и писем фискальных органов, новости судебной практики, а также анонсы наших семинаров и обучающих программ. Подробнее по ссылке: <https://t.me/PwCTaxPro>



© 2018 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.