

Программа добровольного декларирования гражданами активов и счетов за рубежом действует до 29 февраля 2020 года

С 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 29.05.2019 № 110-ФЗ «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» проводится третий этап «амнистии капиталов».

В рамках программы добровольного декларирования физические лица могут добровольно задекларировать свое имущество, активы, в том числе оформленные на номинальных владельцев, а также зарубежные счета и контролируемые иностранные компании.

В ходе третьего этапа декларирования сохраняются все гарантии, установленные ранее Федеральным законом от 8.06. 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а именно: в отношении указанных в декларации имущества, счетов и контролируемых иностранных компаний, а также в отношении связанных с ними доходов, операций и сделок, включая те из них, которые были связаны с формированием имущества контролируемых иностранных компаний, декларанты освобождаются от налоговой, административной и уголовной ответственности (в части ответственности за уклонение от уплаты налоговых и таможенных платежей, неисполнение требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле).

При этом предусматривается, что в специальной декларации должны быть отражены, в числе прочего, сведения:

- о государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях» применительно ко всем иностранным организациям (контролируемым иностранным компаниям), сведения о которых содержатся в декларации, в специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края;

- о переводе денежных средств со счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ, информация о которых содержится в декларации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях РФ до даты представления декларации.

Госдума в 3-м чтении приняла закон о запрете использовать декларации по «амнистии капитала» в уголовных делах. Поправки в Кодекс были предложены группой депутатов 13 ноября 2019 года.

Закон признает сведения спецдекларации в рамках амнистии и сам факт подачи недопустимыми доказательствами при производстве любого уголовного дела. Также предложено запретить изымать специальные декларации при производстве следственных действий по уголовным делам об экономических преступлениях.

Исключение составят случаи представления декларации, документов и сведений самим декларантом для приобщения их к уголовному делу.

При этом распространяются гарантии освобождения от административной, налоговой и даже уголовной ответственности за преступления налоговой

направленности. Первый этап добровольного декларирования продлился с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года, второй этап – с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года. И третий этап действует с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года.

В сводном виде условия для освобождения от ответственности в целях «амнистии капиталов» по закону 140-ФЗ заключаются в следующем:

- должна быть подана **специальная декларация по закону 140-ФЗ** (в срок с 1 июня 2019 г. по 29 февраля 2020 г.)

- не должно быть возбуждено соответствующего уголовного дела, по делу об административном или налоговом правонарушении

- не должна быть начата соответствующая выездная налоговая проверка

- освобождение от ответственности предоставляется только в пределах задекларированного имущества, счетов (вкладов), операций

- освобождение только в пределах стоимости активов организаций на дату декларации (что предполагает необходимость документального обоснования этой стоимости)

- все контролируемые иностранные компании (КИК) декларанта должны быть перерегистрированы в специальных административных районах РФ в Калининградской области и Приморском крае

- по условиям третьего этапа декларирования по «амнистии капиталов», нарушения должны быть совершены до 1 января 2019 года, по валютным операциям на счетах за рубежом – до даты подачи декларации

- все средства на счетах за рубежом должны быть переведены в банки Российской Федерации

- при освобождении от ответственности должны быть соблюдены обязательства Российской Федерации по международным договорам, в особенности по отмыванию преступных доходов

- по уголовным и возможно другим делам декларант фактически сам должен представить копию декларации для приобщения к делу в качестве доказательств

- преступления должны быть связаны с приобретением (формированием источником приобретения) соответствующего имущества, его использованием или распоряжением, средствами на счетах

- административные правонарушения должны быть связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом, валютными операциями по счетам

Куда подавать специальную декларацию согласно части 9 статьи 3 закона 140-ФЗ:

Декларация представляется в любой налоговый орган либо в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, по выбору декларанта.

Таким образом, возможность подачи специальной декларации в МФЦ или какие-либо иные органы не предусмотрена. В практических целях можно выделить три варианта налоговых органов, в которые может быть представлена декларация:

- центральный аппарат ФНС

- налоговая инспекция по месту налогового учета декларанта

- прочие налоговые инспекции

В какой форме подается специальная декларация согласно частям 2 - 4 статьи 3 закона 140-ФЗ:

Декларация представляется в налоговый орган декларантом лично либо через своего уполномоченного представителя, действующего на основании нотариально заверенной доверенности.

Форма декларации устанавливается приложением 1 к настоящему Федеральному закону. Порядок заполнения декларации устанавливается приложением 2 к настоящему Федеральному закону.

Декларация представляется в двух экземплярах, каждый из которых должен быть подписан декларантом.

Представление специальной декларации предусмотрено только в бумажной форме лично или через представителя по нотариальной доверенности. Другие варианты подачи декларации – в электронной форме, по почте, представителем по незаверенной нотариусом доверенности – не допускаются.

Как правило, представлять декларацию декларанту практичнее самостоятельно по причинам необходимости затрат личного времени на оформление нотариальной доверенности представителю, лишних рисков нарушения конфиденциальности при передаче пакета документов представителю-курьеру, иногда возникающей необходимости, чтобы при подаче документов декларант (не представитель) дополнительно расписался и (или) сообщил / указал дополнительные сведения.

Нужно ли прилагать к декларации документы в соответствии с частью 5 статьи 3 закона 140-ФЗ:

К декларации прилагаются следующие документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации:

1) нотариально заверенная копия каждого из договоров номинального владения имуществом (в случае, если декларант указывает в декларации сведения об имуществе, фактическим владельцем которого он является);

2) иные документы и (или) сведения, прилагаемые к декларации по желанию декларанта, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации;

3) опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, составленная в произвольной форме в двух экземплярах и содержащая краткое описание признаков и реквизиты указанных документов, позволяющие их идентифицировать.

Таким образом, по общему правилу в формально обязательном порядке к декларации должны прилагаться нотариально заверенные копии договоров номинального владения имуществом и опись документов и сведений, в случае их приложения к декларации.

Иные документы и сведения прилагаются по желанию декларанта, за исключением специальных случаев декларирования КИК и зарубежных счетов.