

# Амнистия капиталов 2.0

## О втором этапе амнистии капиталов

16 марта 2018 года

**08.06.2015 вступил в силу Федеральный закон №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», так называемый закон об «амнистии капиталов» физических лиц (далее - Закон).**

Закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за рубежом, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом РФ к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

Закон устанавливает порядок, период и основания для добровольного декларирования физическими лицами:

- имущества (земельных участков, недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг и т.д.), собственниками или фактическими владельцами которого они являются;
- контролируемых иностранных компаний, в отношении которых декларанты являются контролирующими лицами;
- счетов (вкладов) в банках, в том числе расположенных за рубежом.

**Первый этап амнистии прошел с 1 июня 2015 года по 30 июня 2016 года.** Заметим, что возможностью раскрыть свои зарубежные активы, избежав при этом налоговых претензий, воспользовались более 7000 человек.

**19.02.2018 Президент РФ Владимир Путин подписал пакет документов о проведении второго этапа амнистии капиталов в 2018-2019 годах.**

Согласно принятому Федеральному закону №33 “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” второй этап амнистии капиталов будет проведен **с 1 марта 2018-го по 28 февраля 2019 года**. Для тех, кто подаст декларации на втором этапе, сохранится тот же объем гарантий, который предоставлялся на первом этапе.

Обратите внимание, что налоговая амнистия охватывает налоговые обязательства, возникшие до 1 января 2018 года. При этом принятые гарантии не распространяются на обязанность по уплате налогов в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний.

**Изменения и дополнения, которые коснулись второго этапа амнистии, состоят в следующем:**

1. Граждане смогут указать в декларации счета в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но и закрыты на дату представления декларации – при условии, что такие закрытые счета открывались до 1 января 2018 года.
2. При этом лица, подававшие декларацию в ходе первого этапа амнистии капиталов, смогут повторно представить ее в ходе второго этапа в любой налоговый орган или в центральный аппарат ФНС.
3. Валютные операции и (или) зачисление денежных средств, **совершенные до даты представления декларации по счетам** (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, **признаются совершенными без нарушения Федерального закона** от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле”.

В отношении подачи деклараций **по контролируемым иностранным компаниям** особое внимание следует обратить на основания **для признания лиц контролирующими**: помимо лиц, прямо или косвенно участвующих в уставном капитале иностранных организаций, таковыми признаются также лица, осуществляющие контроль над организацией в своих интересах или интересах супруга (супруги) и несовершеннолетних детей.

Обстоятельствами, указывающими на контроль над иностранной компанией (при отсутствии долей участия), могут быть:

- наличие **трастовой декларации**, устанавливающей обязательство номинальных акционеров держать акции компании в пользу и в интересах данного лица (бенефициара);
- участие в **договоре (соглашении)**, предметом которого является **управление иностранной организацией**;
- исполнение лицом функций **единоличного исполнительного органа иностранной компании (директор/управляющий партнер)**;
- управление делами иностранной компании на основании **генеральной доверенности**;
- данные о банковском счете **[1]** иностранной компании, управление которым осуществляет **бенефициар** и подписантом по которому он является;
- Иные особенности отношений между лицом и иностранной компанией.

**Таким образом, обязанность подачи в налоговые органы деклараций и уведомлений о контролируемых иностранных компаниях распространяется и на лиц, осуществляющих контроль над иностранными организациями по вышеуказанным критериям.**

**Отдельно отметим, что изменения коснулись и контролируемых иностранных компаний. Федеральным законом №34-ФЗ от 19 февраля 2018 года в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения в части налогообложения доходов, полученных физическим лицом при ликвидации иностранных компаний.**

Ранее действовал следующий порядок «льготного» переходного периода: в случае ликвидации иностранной компании до 31 декабря 2017 года ее собственник в России освобождался от налога на доходы физических лиц по ставке 13% по имуществу, получаемого от ликвидируемой контролируемой иностранной компании. При этом такое освобождение касалось любых получаемых при ликвидации активов иностранной компании в виде имущества и

имущественных прав, **за исключением денежных средств.**

**Изменения и дополнения, которые отражены в принятом Федеральном законе, состоят в следующем:**

1. сроки ликвидации иностранных компаний продлеваются **до 28 февраля 2019 года. При этом решение о ликвидации иностранной компании должно быть принято до 1 июля 2018 года;**
2. от налогов освобождаются **любые доходы в денежной и натуральной форме,** которые получает физическое лицо при ликвидации иностранной компании при ее закрытии до этого срока. Таким образом, теперь амнистия распространена **и на денежные средства.**

[\[1\]](#) 12 мая 2016 года ФНС России на форуме ОЭСР в Пекине подписала Многостороннее соглашение об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. Первый такой обмен запланирован уже на сентябрь 2018 года – информация о счетах будет предоставлена в российские налоговые органы соответствующими компетентными органами других стран-участниц указанного соглашения.

**При возникновении вопросов мы готовы дать детальные консультации, помощь в оформлении документов по амнистии капиталов.**

---

This article has been prepared by DSL-Service LLC for information purposes only and does not constitute legal advice. This information is not intended to create, and receipt of it does not constitute, an attorney-client relationship. Readers should not act upon this without seeking professional counsel.