

ProsperoScope

В кругу доверия

Выпуск № 11
10 марта 2022 года



Амнистия капиталов 4.0

Президент подписал [закон](#), предусматривающий проведение четвертого этапа добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках.

Что произошло?

Физическим лицам вновь предоставлена возможность добровольно задекларировать свои зарубежные активы и получить освобождение от штрафных санкций за нарушение российского налогового и валютного законодательства.

Кроме того, у физических лиц появилась возможность задекларировать новые виды активов: наличные денежные средства и финансовые активы.

Четвертый этап добровольного декларирования пройдет с 14 марта 2022 года по 28 февраля 2023 года.



Изменения, вводящие четвертый этап добровольного декларирования имущества и счетов (вкладов) в банках, вносятся в существующий Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 140-ФЗ. В рамках данного закона проводились три предшествующие этапа амнистии капиталов.

Механизм предоставления гарантий

Гарантии предоставляются физическому лицу — декларанту, а также ряду иных лиц, информация о которых содержится в специальной декларации.

Специальная декларация представляется лично декларантом или его уполномоченным представителем в центральный аппарат ФНС России или любую инспекцию ФНС по выбору декларанта. Декларацию по действующей форме нужно представить в двух экземплярах вместе с подтверждающими документами.

Гарантии предоставляются в отношении деяний и правонарушений, совершенных до 1 января 2022 года (за рядом исключений) и связанных с:

- приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом, контролируемым иностранными компаниями (далее — «КИК») и наличными денежными средствами, информация о которых содержится в декларации;
- открытием счетов и совершением валютных

операций (включая зачисление денежных средств) с использованием счетов, информация о которых содержится в декларации.

В отношении специальной декларации не предусмотрены какие-либо процедуры проверки или обработки предоставленных данных.

Хранение деклараций производится ФНС России централизованно, а в отношении предоставленных сведений устанавливается режим налоговой тайны.

Декларация в рамках четвертого этапа амнистии может быть представлена **однократно**. Представление уточненной декларации не допускается.

Подача декларации в ходе предыдущих этапов декларирования не препятствует представлению декларации в ходе четвертого этапа. Вне зависимости от ее содержания такая декларация не считается уточненной.

Срок проведения четвертого этапа амнистии: с 14 марта 2022 года до 28 февраля 2023 года.

Что можно задекларировать?

Как и в рамках предыдущих этапов амнистии, физические лица вправе задекларировать следующие активы:

- счета (вклады) физического лица, открытые в банках за пределами России, а также счета (вклады), бенефициаром в отношении владельца которых является декларант;
- имущество в виде земельных участков, других объектов недвижимости, транспортных средств, долей участия и паев в уставных капиталах российских и/или иностранных организаций;
- контролируемые иностранные компании и структуры.

В рамках четвертого этапа амнистии физические лица могут задекларировать **новые виды активов**:

- наличные денежные средства (как в российских рублях, так и в иностранной валюте);
- финансовые активы — ценные бумаги, производные финансовые инструменты (опционы, фьючерсы и т. п.), права требования из договора страхования, а также иные активы, являющиеся предметом договора по оказанию финансовых услуг между декларантом и организацией финансового рынка.

Условия получения гарантий

Условия предоставления гарантий в рамках четвертого этапа амнистии:

1. декларант должен быть собственником или фактическим владельцем декларируемого имущества на дату представления специальной декларации;
2. счет (вклад) открыт в банке или организации финансового рынка, расположенных за пределами РФ, до 1 января 2022 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации);
3. сведения о счете (вкладе) и декларируемых активах отражены в специальной декларации. В некоторых случаях необходимо приложить подтверждающие документы (подробнее об этом ниже);
4. выполнено требование о репатриации декларируемых активов:
 - в отношении наличных денежных средств декларант в 30-дневный срок с даты представления декларации должен внести указанные наличные денежные средства на счета (вклады) физического лица в кредитных организациях РФ;
 - в отношении денежных средств и финансовых активов на зарубежных счетах все денежные средства и финансовые активы должны быть переведены на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях или организациях финансового рынка РФ до даты представления декларации.

Какие документы потребуются?

В случае перевода денежных средств и финансовых активов в РФ:

1. отчет о движении средств по счету (вкладу) в банке или организации финансового рынка за пределами территории РФ за период с 1 января 2022 по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления декларации или даты закрытия счета (вклада);
2. выписки по операциям на счетах (вкладах), подтверждающие зачисление денежных средств или финансовых активов на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях РФ или организациях финансового рынка РФ, выданные и заверенные такими организациями.

Кроме того, как и в рамках предыдущих этапов амнистии, физические лица предоставляют документы и сведения, подтверждающие

информацию, содержащуюся в декларации:

1. нотариально заверенные копии каждого из договоров номинального владения имуществом (в том 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.

Гарантии добровольного декларирования

Как и ранее, декларант освобождается от следующих видов ответственности:

- от уголовной ответственности по ограниченному составу преступлений;
- от административной ответственности по ограниченному ряду оснований (в том числе за нарушение валютного законодательства*);
- от ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Как и ранее, указанные гарантии предоставляются при условии, что на дату подачи специальной декларации в отношении амнистируемого лица не

было возбуждено соответствующее уголовное дело, начато производство по делу о соответствующем административном или налоговом правонарушении.

* Речь идет о нарушении сроков подачи отчетности, а также валютных операциях, совершенных в нарушение Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Контакты

Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной.

Если у вас возникнут вопросы, то мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



Светлана Борисова

Партнер

Руководитель направления
Deloitte Private, СНГ



Елена Соловьева

Партнер

Услуги международного
налогообложения



Татьяна Киселёва

Партнер

Услуги работодателям
и физическим лицам



Ирина Андрончева

Директор

Услуги работодателям
и физическим лицам



Вероника Варшавская

Директор

Юридические услуги



Леонид Печерников

Директор

Услуги частным клиентам



Юлия Крылова

Директор

Услуги международного
налогообложения



Олег Трошин

Директор

Услуги международного
налогообложения



Наталья Иванцова

Директор

Услуги международного
налогообложения