

Информационное письмо

Третья волна добровольного декларирования в России и изменения в налоговом законодательстве

31 мая 2019

Уважаемые дамы и господа!

Начиная с 1 июня 2019 года, физические лица снова могут воспользоваться положениями Федерального закона от 08.06.2015 №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках» и установленными гарантиями освобождения от некоторых видов ответственности за нарушения, связанные с владением иностранными банковскими счетами и компаниями.

Представить специальную декларацию можно будет в срок до 29 февраля 2020 года как впервые, так и в дополнение к ранее поданным в рамках первой и/или второй волны добровольного декларирования.

Несмотря на то, что законодателем была сохранена основная идея закона и объем предоставляемых гарантий, условия участия в программе были значительно изменены.

В частности, при принятии решения относительно подачи специальной декларации стоит учитывать:

- Необходимость возврата средств с иностранных банковских счетов в Россию с обязательным представлением вместе со специальной декларацией выписок со счета в российском банке и отчета о движении средств за период с 1 января 2019 года по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления специальной декларации или по дату закрытия счета;
- Требование нового закона о перерегистрации иностранных компаний (КИК) в специальные административные районы, расположенные в Калининградской области и Приморском крае с учетом условий, установленных для

приобретения статуса «международной компании».

С практической стороны мы видим, что устанавливаемые новым законодательством условия могут ограничить круг желающих принять участие в программе.

В частности, сложности могут быть связаны с применением закона для декларирования иностранных компаний в связи с наличием определенных условий для получения статуса международной компании в соответствии с российским законодательством.

Тем не менее, полагаем, что третья волна амнистии капиталов может быть актуальна для тех физических лиц, кто имеет счета в иностранных банках, открытые до 1 января 2019 года, и:

- Не задекларировал такие счета в российских налоговых органах ранее, но планирует раскрыть необходимые сведения и снять потенциальные риски;
- Несмотря на факт подачи необходимого объема отчетности ранее, допустил существенные нарушения валютного и налогового законодательства.

С учетом появления дополнительных условий предоставления гарантий, рекомендуем анализировать каждую ситуацию отдельно, определять исполнимость установленных законодателем требований и оценивать целесообразность использования механизма добровольного декларирования.

Кроме того, некоторые изменения коснулись и налогового законодательства.

Были внесены поправки, согласно которым доходы в виде прибыли контролируемых

иностранных компаний, учитываемые при определении налоговой базы 2019 года у физических лиц – российских налоговых резидентов, не подлежат налогообложению, если в 2018 году контролирующее лицо не признавалось налоговым резидентом РФ.

Полагаем, что данное изменение может быть принято во внимание теми лицами, кто рассматривает возможность приобретения статуса налогового резидента России.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о нашей **Практике Налогообложения**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме — мы будем рады направить Вам наши материалы.

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим партнером АЛРУД



**Максим
Алексеев**

Старший партнер

Частные клиенты,
Налогообложение

С уважением,
Юридическая фирма АЛРУД

E: malekseyev@alrud.com