



Законопроект об амнистии капиталов претерпел существенные изменения

Законопроект об амнистии капиталов (полное официальное наименование "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации") ("**Законопроект**") был принят Государственной Думой в трех чтениях, и в ближайшее время ожидается его одобрение Советом Федерации и подписание Президентом России, Владимиром Путиным.

По сравнению с первоначальной редакцией Законопроекта, положения которой были проанализированы нами в предыдущем обзоре, окончательная редакция Законопроекта была существенным образом переработана. Часть внесенных поправок, на наш взгляд, в большей мере носит технический характер, однако, следует отметить и наличие нескольких существенных изменений, как-то:

- Окончательная версия Законопроекта не предусматривает в качестве одного из условий для освобождения от уголовной, административной и (или) налоговой ответственности обязанности номинального владельца передать имущество его фактическому владельцу. Все положения первоначальной редакции Законопроекта касательно процедуры передачи имущества от номинального владельца фактическому владельцу были исключены из текста Законопроекта. В то же время, следует отметить, что законодатель не исключил самой возможности такой передачи имущества по желанию сторон, и она, как прежде, прямо освобождается от налогообложения в России;
- Окончательная редакция Законопроекта содержит определение "договора номинального владения имуществом" как соглашения между номинальным владельцем и фактическим владельцем имущества. Копия такого договора должна быть приложена к декларации, подаваемой в налоговые органы (в случае если фактический владелец декларирует соответствующее имущество);
- Окончательная редакция Законопроекта содержит специальный перечень преступлений, от ответственности за совершение которых освобождается декларант при подаче декларации. При этом необходимо отметить, что данный перечень является закрытым и включает только отдельные виды преступлений, предусмотренные Уголовным кодексом РФ. Так, например, мошенничество и некоторые другие виды преступлений в перечень не включены, и декларант, по общему правилу, не сможет избежать уголовной ответственности за их совершение (при условии что его вина будет доказана соответствующим образом). Данные положения Законопроекта (касательно закрытого перечня



преступлений) являются спорными и подвергаются критике со стороны представителей профессионального сообщества;

- В сравнении с первоначальной редакцией Законопроекта, которая предусматривала освобождение от уголовной, административной и (или) налоговой ответственности за правонарушения, совершенные до 1 января 2014 года, окончательная редакция предусматривает возможность освобождения от ответственности за правонарушения, совершенные до 1 января 2015 года;
- Окончательная редакция Законопроекта также включает в качестве приложения форму декларации и инструкцию по ее заполнению.

Помимо Законопроекта об амнистии капиталов, Государственная Дума также приняла в трех чтениях законопроект, предусматривающий внесение изменений в Налоговый кодекс РФ с тем, чтобы привести положения кодекса в соответствие с Законопроектом. Ожидается, что законопроект о внесении изменений в НК РФ также будет в ближайшее время одобрен Советом Федерации и подписан Президентом Путиным. В указанном законопроекте, в частности, предусматривается освобождение от налогообложения средств и имущества, задекларированных декларантом в рамках Закона об амнистии капиталов.

Кроме того, наряду с вопросами, касающимися непосредственно имплементации положений Закона об амнистии капиталов, в законопроект о внесении изменений в НК РФ также включены долгожданные поправки к вступившим в силу с 1 января 2015 года правилам о деофшоризации (многие из которых представляются выгодными для налогоплательщиков). Данные изменения являются существенными и будут подробно освещены нами в отдельном обзоре.

В завершение следует отметить, что Минфин России и ФНС России выпустили совместный приказ № ММВ-7-14/177@ от 24 апреля 2015 года (зарегистрирован в Минюсте России 13 мая 2015 года), в котором устанавливается форма уведомления об участии в иностранных организациях и иностранных структурах (таких как фонды, трасты и др.) Как отмечалось в нашем предыдущем обзоре, первое уведомление об участии должно быть подано налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 15 июня 2015 года.

Пожалуйста, дайте знать, если у Вас появятся дополнительные вопросы. Мы будем рады предоставить соответствующие пояснения.

С уважением,

Даниил Рудерман

Налоговый консультант и представитель, Москва

и

Алексис Тсилепис

Директор, начальник отдела по налогообложению