

# Амнистия капиталов 2015

*Выполнил: Студент 303 группы  
ВШГА МГУ Ермоленко А.А.  
Научный руководитель: Хаменушко  
И.В.*

*В соответствии с правилами КИК контролирующим лицам-налоговым резидентам РФ (организациям и физическим лицам) необходимо уплачивать в РФ НПО по ставке 20% или НДФЛ (13%) с нераспределенной прибыли КИК.*

***Контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:***

- 1) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более **25 %**;
- 2) физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более **10 %**, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ, в этой организации составляет более 50 процентов.

## Федеральный закон

*«О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»*

### Цели:

#### **Экономические:**

- *сохранности капитала и имущества физических лиц за пределами РФ*
- *привлечение инвестиций в национальную экономику*
- *повышение налоговых доходов бюджета*

#### **Политические:**

- *Не допустить ограничения национального суверенитета*
- *Не допустить раскола общества*

# Концепция

- Физическое лицо (гражданин РФ, не гражданин РФ, лицо без гражданства)
- с 1 июля по 31 декабря 2015 года (при этом амнистия распространяется на деяния, совершенные до 1 января 2015 года)
- Может задекларировать информацию:
  - 1) об имуществе (недвижимость, транспортные средства, ценных бумаги) собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант;
  - 2) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом;
  - 3) об открытых физическим лицом на дату представления декларации счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации (о которых лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле");
  - 4) о счетах в банках, если в отношении владельца счета декларант признается бенефициарным владельцем в соответствии с ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В обмен декларант получает иммунитет от ряда видов ответственности, которая могла грозить за приобретение и использование незадекларированных активов.

## Виды ответственности, от которых освобождает амнистия

### **УГОЛОВНАЯ:**

Ст. 193 УК «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»

ч.1, ч.2 статьи 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»

Ст. 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»

Ст.199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»

Ст.199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»

Ст.199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов»

## ***АДМИНИСТРАТИВНАЯ***

14.1 КоАП Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)

15.1 Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов

15.3 Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

15.4 Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации

15.5 Нарушение сроков представления налоговой декларации

15.6 Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

15.11 Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности

15.25 Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования

## **ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ**

«... при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации»

**Ст. 4 ч. 1 п. 3 Федерального закона n 140-ФЗ**



## НАРУШЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- Если в декларации содержатся сведения об открытых декларантом по состоянию на 1 января 2015 года счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами РФ, уведомление о которых не было представлено декларантом на дату представления декларации, декларант уведомляет налоговый орган об открытии и изменении реквизитов, а налоговый орган проставляет на указанном уведомлении отметку о его принятии (ст. 7 Закона n 140-ФЗ)
- Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2015 года признаются зачисленными на эти счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами РФ, в соответствии с ФЗ от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
- Валютные операции, совершенные до 1 января 2015 года по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами РФ, признаются совершенными без нарушения ФЗ от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»



## Иные гарантии декларантам

- Доходы (за исключением денежных средств) от ликвидации иностранной компании, полученные налогоплательщиком – участником данной компании, не подлежат налогообложению (п. 60 ст.217 НК РФ)
- Взыскание налога не производится при условии, если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта до 1 января 2015 года (ч. 2.1 ст. 45 НК РФ)
- Декларация (поданная в соответствии с законом n140-ФЗ) и сведения, содержащиеся в ней, не могут являться основой для проведения камеральной налоговой проверки (п.1 ст. 88 НК РФ)
- Сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, признаются налоговой тайной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ч.6 ст. 4 n140-ФЗ)
- Предоставление гарантий не зависит от того, представлены ли декларантом все сведения или только их часть (ч.9 ст.4 n140-ФЗ)

- Предоставление гарантий не зависит от факта возврата имущества на территорию РФ (ст.6 n140-ФЗ)
- Гарантии распространяются на лиц, которые выполняли организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции (ч.2 ст.4 n140-ФЗ)
- Факт представления декларации, а также сведения, содержащиеся в декларации не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела (ч.3 ст.4 n140-ФЗ)
- Факт представления декларации и сведений, прилагаемых к декларации не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела (ч.4 ст.4 n140-ФЗ)
- Суд, а также следователь прекращает уголовное преследование в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198 - 199.2 УК РФ
- В случае несогласия руководителя следственного органа с прекращением уголовного преследования о принятом решении незамедлительно уведомляются лицо, в отношении которого возбуждено уголовное дело, Генеральный прокурор Российской Федерации и Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей (ст. 10 закона n140-ФЗ )

## Сложности при реализации закона n140-ФЗ

- Амнистия охватывает лишь малую часть противоправных деяний
- Имеет место недоверие потенциальных декларантов к государственным органам
- В России не самый лучший инвестиционный климат
- Существует риск уплаты пени
- Декларирование КИК в рамках амнистии не освобождает от подачи декларации о наличии КИК в рамках закона о КИК

## Для успешной реализации обозначенных задач необходимо:

- Улучшить инвестиционный климат в стране
- Повысить доверие к национальной юрисдикции
- Объявить амнистию без подачи декларации
- Ужесточить ответственность сотрудников ФНС за разглашение налоговой тайны

*Спасибо за внимание*