



ФЕВРАЛЬ 2018

Деофшоризация продолжается...

14 февраля 2018 г. Совет Федерации одобрил законопроекты¹, продлевающие амнистию капитала, а также льготу по безналоговой ликвидации иностранных компаний. В преддверии начала автоматического обмена финансовой информацией налогоплательщикам предоставляется шанс задекларировать свои зарубежные активы, а также, при необходимости, вернуть их обратно в РФ без налоговых последствий.

I. Амнистия капитала 2.0.

Возобновляется программа по амнистии капитала, ранее действовавшая с июля 2015 г. по конец июня 2016 г. Новый раунд амнистии продлится с 1 марта 2018 г. до 28 февраля 2019 г.

Подача специальной декларации в рамках первого этапа амнистии (2015-2016 гг.) не препятствует подаче специальной декларации в рамках второго этапа.

Предоставленные ранее гарантии (в том числе от уголовной и административной ответственности, а также от ответственности за налоговые правонарушения) распространяются на деяния, совершенные до 1 января 2018 г. Важно отметить, что подача специальной декларации, в любом случае, не освобождает от необходимости уплачивать налог в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

Как и в рамках первого этапа амнистии капитала, одним из наиболее очевидных преимуществ являются гарантии, предоставляемые при раскрытии в специальной декларации зарубежных счетов. Указание в специальной декларации зарубежного счета освобождает декларанта от ответственности за нарушение валютного и налогового законодательства при зачислении средств на данный счет. Согласно текущей редакции закона об амнистии, декларанты смогут отчитаться о зарубежных счетах, открытых до 1 января 2018 г. (включая даже те счета (вклады), которые закрыты на дату представления специальной декларации). Ранее на первом этапе амнистии капитала указать в специальной декларации можно было только открытые счета.

Вместе со специальной декларацией в налоговые органы необходимо будет подать уведомления о данных зарубежных счетах. При этом у декларантов не возникнет штрафных санкций за несвоевременную подачу таких уведомлений.

II. Изменения в Налоговый кодекс РФ (НК РФ)

- до 1 марта 2019 г. продлевается срок безналоговой ликвидации иностранных организаций /структур. При этом в рамках безналоговой ликвидации можно будет распределять без налоговых последствий не только имущество и имущественные права (как в действующей редакции), но и денежные средства, полученные от иностранных организаций/структур. Действие данных положений распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 г.;

¹ <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377595-7>; <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377596-7>; <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/377597-7>.



- при дальнейшей реализации (ином выбытии, погашении) имущества (имущественных прав), а также ценных бумаг, полученных фактическим владельцем от номинального владельца (в случае их указания в специальной декларации в рамках амнистии капитала), налогоплательщик сможет заявить расходы в размере их стоимости по данным учета передающей стороны (но не выше рыночной стоимости);
- уведомления о КИК и об участии в иностранных организациях не считаются представленными с нарушением срока, если они представляются вместе со специальной декларацией, и информация о таких компаниях содержится в специальной декларации.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ:

- 1 налогоплательщики, которые по каким-либо причинам не захотели или не успели подать специальную декларацию в рамках предыдущего раунда амнистии капитала, могут сейчас рассмотреть такую возможность. Подача специальной декларации становится особенно актуальной в свете предстоящего автоматического обмена финансовой информацией, а также повышенного внимания зарубежных банков к источникам происхождения средств российских клиентов;
- 1 у налогоплательщиков появляется второй шанс ликвидировать иностранные компании/структуры и получить соответствующие активы в личную собственность без налоговых последствий. В связи с этим рекомендуется провести дополнительный анализ текущих холдинговых структур на предмет их возможного упрощения. Учитывая достаточно длительный срок ликвидации иностранных компаний в ряде зарубежных юрисдикций (например, на Кипре), приступить к реструктуризации желательно максимально оперативно.

Мы будем рады более подробно проконсультировать Вас по указанным выше вопросам, а также посодействовать при подаче специальной декларации в рамках амнистии капитала и при осуществлении безналоговой ликвидации иностранных организаций/структур.

Авторы: Морозова Ольга, старший юрист, Торез Кулумбегов, юрист, Валерия Кочетова, стажер адвоката

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.