



АПРЕЛЬ 2015

Амнистия капиталов: условия программы

27 марта 2015 года Правительство Российской Федерации внесло в парламент законопроект «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках». Законопроект был разработан в связи с посланием Президента РФ Федеральному собранию, в котором было предложено провести полную амнистию капиталов в контексте кампании по деофшоризации российской экономики.

Законопроект предлагает физическим лицам раскрыть информацию о принадлежащих им активах (недвижимость, акции, доли участия в капитале и иностранные счета), получив в обмен освобождение от административной, налоговой и уголовной ответственности за правонарушения или преступления, которые могли быть совершены при получении или в связи с использованием раскрытых активов.

На данный момент законопроектом не установлен перечень статей, ответственность по которым не будет применяться. Очевидно, что этот вопрос будет урегулирован дополнительно.

Следует отметить, что в парламент внесена одна из наиболее либеральных версий законопроекта. Для участия в программе не требуется уплаты декларационного платежа. Кроме того, программа предполагает возможность выбрать, какие активы раскрывать, а какие нет (при подготовке проекта рассматривались и более радикальные подходы, требующие раскрытия всех активов). При этом, несмотря на намерение сделать программу максимально открытой, освобождение от уплаты налогов программа не предусматривает.

ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПРОГРАММЫ: ЧТО РАСКРЫВАЕТСЯ В РАМКАХ АМНИСТИИ?

Законопроект предусматривает возможность любого физического лица (в том числе иностранного гражданина) принять участие в программе добровольного декларирования имущества и счетов. Перечень имущества, в раскрытии которого государство заинтересовано, ограничен и включает недвижимость, ценные бумаги и доли участия в капитале.

Раскрыто может быть не только имущество, принадлежащее непосредственно физическому лицу (декларанту), но и имущество, принадлежащее номинальному владельцу. Номинальным владельцем является лицо (российское или иностранное, в том числе иностранные юридические лица), осуществляющее права владения, пользования и распоряжения имуществом в интересах и / или по поручению иного физического лица (т.е. в интересах декларанта). Для того чтобы задекларировать имущество, принадлежащее номинальному владельцу, требуется перевести имущество в личную имущественную сферу декларанта (законопроект предлагает использовать специальные механизмы перевода имущества).

Кроме этого, участникам декларационной кампании предлагается раскрыть информацию о контролируемых иностранных компаниях, счетах физического лица в иностранных банках и счетах, в отношении которых физическое лицо является бенефициарным владельцем.



Как указано выше, раскрытие всех активов не требуется. Участникам программы предлагается возможность выбрать, какие активы раскрыть в рамках программы.

Декларация в рамках программы может быть подана до 31 декабря 2015 года.

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В соответствии с законопроектом участники программы амнистии освобождаются от административной, налоговой и уголовной ответственности. Освобождение применяется, если наказуемое законом деяние совершено в связи с приобретением, использованием или распоряжением имуществом, информация о котором содержится в налоговой декларации. При этом само деяние должно быть совершено до 1 января 2014 года.

На данный момент законопроектом не установлен перечень конкретных статей, в отношении которых должно быть предоставлено освобождение. Очевидно, что в первую очередь это должны быть статьи, устанавливающие ответственность за правонарушения и преступления в налоговой сфере или в сфере законодательства о валютном регулировании и валютном контроле.

Следует отметить, что освобождение применяется в случае, если на момент подачи специальной декларации в отношении декларанта не возбуждено уголовное дело или не начато производство по делу об административном / налоговом правонарушении (не была начата выездная налоговая проверка) в связи с совершением преступления / правонарушения, в отношении которого предусмотрено освобождение от ответственности.

Законопроект не содержит требования об уплате декларационного платежа в качестве условия участия в программе и применения освобождения от ответственности.

РАСКРЫТИЕ ИСТОЧНИКОВ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ИМУЩЕСТВА И РЕПАТРИАЦИЯ КАПИТАЛА

Раскрытия источников происхождения имущества и средств, расположенных на банковских счетах, в обязательном порядке не требуется. При этом законопроектом не установлено каких-либо ограничений, связанных с проведением проверок источников происхождения имущества.

Обязательство по репатриации имущества в качестве условия получения защиты по программе предусмотрено для ограниченного количества случаев и возникает, только если движимое имущество находится в государстве из так называемого «черного списка» ФАТФ или в государстве, с которым отсутствует международный договор об избежании двойного налогообложения.

ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Участие в программе амнистии не предполагает освобождения от обязанности по уплате налогов и сборов. При этом уплата налогов и сборов не является обязательным условием программы. Таким образом, если после того, как физическое лицо примет участие в программе, будет выявлен факт совершения налогового правонарушения или преступления, государство оставляет за собой право взыскать неуплаченные налоги вне зависимости от права участника программы амнистии получить освобождение от ответственности.

НОМИНАЛЬНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

В качестве обязательного условия получения защиты в рамках программы, законопроект обязывает декларантов - фактических владельцев имущества перевести активы, принадлежащие номинальным владельцам, в свою личную собственность. В этом случае от мер ответственности освобождаются как декларанты, так и номинальные владельцы имущества.

Законопроект предлагает использовать специальное соглашение о передаче имущества в качестве юридического основания для передачи активов. Подобное соглашение может быть как возмездным, так и безвозмездным.



Очевидно, что заключение и (или) исполнение подобного соглашения может порождать целый ряд налоговых последствий (применение правил трансфертного ценообразования, возникновение доходов у получателя имущества или номинального владельца). На данном этапе законопроект указывает на то, что операции в рамках соглашения освобождаются от налогообложения, однако необходимые поправки в Налоговый кодекс РФ пока не предлагались.

ГАРАНТИИ УЧАСТНИКАМ ПРОГРАММЫ

Кроме основных гарантий, предполагающих освобождение от ответственности и освобождение от налогообложения сделок по передаче имущества от номинального владельца к фактическому владельцу, законопроект предлагает следующие гарантии:

- факт представления декларации и сведения, указанные в декларации, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, дела об административном или налоговом правонарушении;
- декларация и приложенные к ней документы не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном или налоговом правонарушении;
- сведения, содержащиеся в декларации и прилагаемых к ней документах, признаются налоговой тайной в соответствии со ст. 102 Налогового кодекса РФ. Незаконное получение и разглашение таких сведений, утрата представленных деклараций и прилагаемых к ним документов является основанием для привлечения к уголовной ответственности за незаконное получение и разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, в соответствии с Уголовным кодексом РФ;
- указанные выше сведения могут быть истребованы только по запросу самого декларанта в целях проверки подлинности факта представления декларации и прилагаемых к ней документов.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Мы не исключаем, что в ходе законодательного процесса условия программы амнистии могут быть изменены. Однако на данном этапе мы считаем необходимым обратить внимание на следующие аспекты:

- Существует риск того, что к участникам программы не будет применено освобождение от административной и налоговой ответственности. Для эффективной работы механизма освобождения от ответственности основание для такого освобождения должно быть установлено соответствующим кодексом. Например, в соответствии с законопроектом основанием для освобождения участников кампании от уголовной ответственности будет акт амнистии – такое основание для освобождения от ответственности установлено уголовным законом. При этом основанием для освобождения от административной и налоговой ответственности должна быть норма самого законопроекта. На практике подобный подход может быть расценен как нарушающий принципы законодательства об административных правонарушениях и законодательства о налогах и сборах, источниками которых являются соответствующие кодексы. Соответственно, основания для освобождения от мер ответственности также должны быть установлены кодексами (КоАП / НК РФ), которые сейчас подобных оснований не содержат.
- Законопроект вводит презумпцию, что все средства, зачисленные на иностранные счета до даты предоставления специальной декларации, считаются зачисленными в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ, т.е. без нарушений закона (аналогичная презумпция вводится в отношении валютных операций). При этом не ясно, как данная презумпция соотносится с правилом о том, что освобождение от ответственности применяется только в отношении деяний, совершенных до 01.01.2014 года. В этой связи существует риск того, что операции, совершенные с 01.01.2014 года до дня подачи декларации, не попадут под амнистию.
- Если на момент подачи специальной декларации возбуждено уголовное дело по любому из амнистируемых деяний, это автоматически лишает права на освобождение от уголовной ответственности по любым другим



статьям, охватываемым программой амнистии. Аналогичные по своей сути ограничения действуют в отношении административной / налоговой ответственности.

- Раскрытие информации обо всех банковских счетах иностранных компаний, в отношении которых лицо может быть бенефициарным собственником, повлечет за собой необходимость раскрытия иностранных компаний, которые являются держателями такого счета (КИК).
- Поскольку обязанность по направлению уведомлений о наличии контролируемых иностранных компаний (КИК) на момент планируемого вступления в силу законопроекта еще не наступит (обязанность подавать уведомление о КИК наступит только в 2017 году), очевидно, что мотивов для раскрытия КИК законопроект не предлагает.
- С учетом того, что освобождение применяется в отношении деяний, совершенных до 1 января 2014 года, участие в программе амнистии для получения освобождения от административной или налоговой ответственности может не иметь достаточных мотивов в связи с установленными ограниченными сроками давности привлечения к ответственности.

С учетом изложенного выше мы полагаем, что вопрос об участии в программе амнистии требует тщательного анализа. В частности, необходимо идентифицировать все активы и счета в иностранных банках, с которыми потенциально могут быть связаны латентные риски привлечения к административной, налоговой и уголовной ответственности, оценить наличие законных оснований для привлечения к ответственности, после чего принимать окончательное решение об участии в программе.

Мы будем следить за прохождением законопроектом всех стадий законодательного процесса, и информировать вас о наиболее значимых изменениях.

Ключевые контакты



Михаил КАЗАНЦЕВ

Партнер

mikhail.kazantsev@epam.ru

+7 (495) 935 8010



Марк РОВИНСКИЙ

Советник, налоговая практика

mark.rovinsky@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Подписка и отказ от подписки

Данный документ подготовлен в информационных и образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. Бюро не несет ответственности за неблагоприятные последствия использования бюллетеня любыми лицами.

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**.