



Амнистия капиталов 3.0

Российская налоговая и юридическая практика компании EY была названа **ведущей налоговой фирмой в России** в рамках ежегодного исследования World Tax 2017 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us

 [facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

11 апреля 2019 года на рассмотрение Государственной думы Федерального Собрания РФ Правительством РФ был внесен пакет из четырех законопроектов, определяющих условия третьего этапа амнистии капиталов, который пройдет до марта 2020 года.¹

Представление специальной декларации в ходе первого и второго этапа декларирования не препятствует участию на третьем этапе декларирования.

Участникам третьего этапа предоставляется такой же объем гарантий, как и участникам первого и второго этапа декларирования, включая освобождение от ответственности за налоговые и валютные правонарушения, но на несколько иных условиях. Соответствующие гарантии предоставляются в общем случае в отношении деяний, совершенных до 1 января 2019 года.

¹ Проекты федеральных законов №687101-7 «О внесении изменения в статью 76-1 Уголовного кодекса Российской Федерации», №687102-7 «О внесении изменений в статьи 45 и 217 Налогового кодекса Российской Федерации», №687103-7 «О внесении изменений в Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"», №687104-7 «О внесении изменения в статью 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

В отношении декларантов не производится взыскание налога, если обязанность по его уплате возникла у декларанта и (или) иного лица до 1 января 2019 года в результате совершения операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением декларируемым имуществом, либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период третьего этапа декларирования. Как и на втором этапе данная норма не распространяется на обязанность по уплате налогов в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

Репатриация имущества

В отличие от предыдущих этапов амнистии капитала предоставление гарантий будет осуществляться на новых, более жестких условиях.

Для тех, кто декларирует счета в иностранных банках, необходимо будет осуществить перевод всех денежных средств с таких счетов на счета декларанта в российском банке до даты подачи декларации и приложить к декларации подтверждающие документы.

Задекларировать иностранные компании можно будет только при условии их регистрации в порядке редомициляции в специальных административных районах на острове Русский или острове Октябрьский в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях» в качестве международных компаний. Также к декларации необходимо будет приложить заверение декларанта об отсутствии у него на дату представления декларации каких-либо контролируемых иностранных компаний, контролирующим лицом которых признается этот декларант.

Жить в России

Поправки в статью 217 Налогового кодекса РФ призваны стимулировать приобретение физическими лицами статуса российского налогового резидента. Так для лиц, не имевших такого статуса в 2018 году, планируется разовое освобождение от

налогообложения доходов, полученных от контролируемых иностранных компаний в результате распределения их прибыли в 2019 году.

Налогооблагаемая ликвидация

В отличие от предыдущего этапа амнистии не был продлен срок ликвидации иностранных организаций и иностранных структур без образования юридического лица, при условии соблюдения которого доходы, полученные акционерами (контролирующими лицами) при ликвидации освобождаются от налогообложения НДФЛ. По общему правилу, для освобождения таких доходов ликвидация должна была быть завершена до 1 марта 2019.

Что дальше?

В условиях набирающего обороты автоматического обмена информацией по финансовым счетам декларирование иностранных банковских счетов по-прежнему является актуальным даже с учетом необходимости (временной) репатриации средств.

Также с учетом требований к фактическому присутствию в иностранных юрисдикциях и налогообложения, возникающего при выплате доходов от источников в России для некоторых групп может быть выгодна редомициляция иностранных холдинговых компаний в специальные административные районы России, где они могут получить такие преференции, как обремененный валютный контроль, налоговые каникулы для прибыли КИК, пониженная ставка налога у источника (при выполнении ряда условий), либеральные правила освобождения от налогообложения доходов в виде дивидендов или от продажи дочерних компаний и т.д.

Как ЕУ может помочь?

- ▶ Анализ активов и счетов клиента на предмет идентификации потенциальных рисков и возможности декларирования;
- ▶ Анализ получаемых гарантий в зависимости от периметра декларирования;
- ▶ Оценка выгод и общей целесообразности участия в амнистии капитала;

- ▶ Содействие в разработке целевой холдинговой и операционной структуры и плана реструктуризации;
- ▶ Анализ возможности и содействие в редомициляции иностранных компаний;
- ▶ Подготовка специальной декларации и пакета сопроводительных документов (уведомления об открытии/ закрытии банковских счетов, о движении средств, об участии/ прекращении участия в иностранной компании, о контролируемых иностранных компаниях, банковские выписки и заверения);
- ▶ Определение прибыли по правилам КИК за прошлые периоды и подготовка налоговых деклараций по НДФЛ (или налогу на прибыль);
- ▶ Подача документов в российские налоговые органы специалистами ЕУ.

Авторы:

Марина Белякова

Анна Савон

Федор Блинов

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Марина Белякова

+7 (495) 755 9948

Marina.Belyakova@ru.ey.com

Анна Савон

+7 (495) 660 4860

Anna.Savon@ru.ey.com

Федор Блинов

+7 (812) 703 7800

Fedor.Blinov@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Питер Рейнхардт +7 (495) 705 9738

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики
Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства
Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли
Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта
Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений; Повышение эффективности налоговой функции
Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения
Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом
Жанна Добрицкая +7 (495) 755 9675
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707
Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932

Услуги в области налогообложения частных клиентов
Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение
Виталий Яновский +7 (495) 664 7860

Налогообложение сделок
Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования
Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей
Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров
Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности
Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Маленкин +7 (495) 755 9898
Сергей Пушкин +7 (495) 755 9819

Юридические услуги
Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург
Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839
Анна Костыра +7 (812) 703 7873

Владивосток
Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург
Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы	Краснодар
+7 (727) 258 5960	+7 (861) 210 1212
Астана	Минск
+7 (7172) 58 0400	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 99 6099	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Ростов-на-Дону
+996 (312) 39 1713	+7 (863) 261 8400
Владивосток	Санкт-Петербург
+7 (423) 265 8383	+7 (812) 703 7800
Екатеринбург	Ташкент
+7 (343) 378 4900	+998 (71) 140 6482
Ереван	Тбилиси
+374 (10) 500 790	+995 (32) 215 8811
Казань	Тольятти
+ 7 (843) 567 3333	+7 (8482) 99 9777
Киев	Южно-Сахалинск
+380 (44) 490 3000	+7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.