

# Амнистия капиталов

# Содержание

Кампания по амнистии капитала **1**

Амнистия капитала: активы **2**

От чего освобождает амнистия капитала **3**

Амнистия капитала: от чего не освобождает **4**

Амнистия капитала: условия **5**

Базовое предложение компании EY  
по добровольному декларированию **6**

Контактная информация **7**



# Кампания по амнистии капитала

4 марта 2022 года были одобрены поправки в закон №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – закон), в соответствии с которым у физических лиц есть право подать специальную декларацию в рамках четвертого этапа кампании по добровольному декларированию активов и счетов (вкладов) в банках (кампания по амнистии капитала).

Добровольное декларирование активов – это возможность для физического лица добровольно раскрыть информацию о своих финансовых активах, имуществе, счетах в банках, о контролируемых иностранных компаниях (далее – КИК), акциях и долях участия в российских и иностранных компаниях при подаче специальной декларации в налоговые органы РФ.

В рамках четвертого этапа амнистии физические лица вправе представить декларацию, содержащую, помимо ранее предусмотренного списка активов, данные о наличных средствах, а также транспортных средствах.

При этом на физическое лицо распространяются гарантии непривлечения к налоговой, административной и уголовной ответственности в отношении указанного в специальной декларации имущества, активов, иностранных счетов и долей в КИК, а также в отношении полученного дохода от вышеперечисленных активов (кроме прибыли КИК). Такие гарантии предоставляются в пределах стоимости заявленных активов.

**Четвертый этап декларирования – с 14 марта 2022 года по 28 февраля 2023 года.**

**Гарантии распространяются на деяния, совершенные до 1 января 2022 года (в части валютного законодательства – до даты представления декларации).**

Специальная декларация подается один раз, и физическое лицо не имеет возможности внести изменения в уже поданную декларацию в рамках одного этапа. При этом представление декларации в ходе первого, и (или) второго, и (или) третьего этапов декларирования не препятствует подаче декларации в ходе четвертого.

# Амнистия капитала: активы

Активы, раскрытие которых в специальной декларации в рамках четвертого этапа амнистии капитала прямо предусмотрено законом

**Имущество**, собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант:

- ▶ земельные участки, другие объекты недвижимости, транспортные средства;
- ▶ финансовые активы, включая:
  - денежные средства,
  - ценные бумаги и ПФИ,
  - права требования из договора страхования,
  - иные активы, являющиеся предметом договора между клиентом и организацией финансового рынка, предусматривающего оказание финансовых услуг, за исключением драгоценных металлов (кроме драгоценных металлов на счетах, во вкладах или принятых для хранения с обезличением) и ценностей, принятых для хранения в индивидуальном банковском сейфе;
- ▶ доли участия в российских и иностранных компаниях;
- ▶ участие в иностранной структуре без образования юридического лица.

**Контролируемые иностранные компании**, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом

Открытые и закрытые физическим лицом на дату представления декларации **счета (вклады) в иностранных банках** (с условием – открытые до 1 января 2022 года)

**Счета (вклады) в банках**, в отношении которых декларант признается бенефициарным владельцем (например, счета КИК)

**Наличные денежные средства**, подлежащие внесению декларантом на счета (вклады) в кредитных организациях РФ.

***Бенефициарный владелец** – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента – физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.*

# От чего освобождает амнистия капитала



## Уголовная ответственность

- ▶ Уклонение от репатриации денежных средств в иностранной валюте или рублях (ст. 193 УК РФ)
- ▶ Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ч. 1 и ч. 2 ст. 194 УК РФ)
- ▶ Уклонение физического лица и (или) организации от уплаты налогов и (или) сборов (ст. 198 и ст. 199 УК РФ)
- ▶ За неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ)
- ▶ За сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2 УК РФ)



## Административная ответственность, в том числе при совершении валютных операций (ст. 15.1, 15.3–15.6, 15.11 и 15.25 КоАП РФ, а также 14.1)

- ▶ Совершение валютных операций, в том числе с наличными средствами, по иностранным счетам, которые прямо не указаны в законе №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» вплоть до даты предоставления специальной декларации.



## Налоговая ответственность

- ▶ Если указанные деяния (правонарушения) связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом, КИК и (или) наличными денежными средствами, информация о которых содержится в специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации
- ▶ Несоблюдение сроков и порядка предоставления уведомлений об открытии/закрытии/изменении реквизитов счета
- ▶ Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или разрешения
- ▶ Штраф за неподачу/позднюю подачу уведомлений об участии и о КИК, если информация о таких КИК отражена на специальной декларации и представлены уведомления

*\* Если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта и (или) иного лица до 1 января 2022 года.*

*\* Не распространяются на обязанность по уплате налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.*

# Амнистия капитала: от чего не освобождает



Применение санкций в случае легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, нарушения обязательств в сфере противодействия отмыванию преступных доходов.



Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (статья о так называемых подставных лицах) (ст. 173.1 УК РФ)



Ответственность за фальсификацию единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета (ст. 170.1 УК РФ).



Уплата налога на прибыль КИК



Ответственность за использование подложных документов при совершении валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или российских рублях на счета нерезидентов.

# Амнистия капитала: условия

В ходе первых двух этапов амнистии декларантам необходимо было лишь раскрыть информацию о своих активах и счетах, при этом переводить активы в Россию не требовалось. Третий этап амнистии предусматривал репатриацию капиталов и редомициляцию КИК.

В рамках четвертого этапа у физических лиц появляется возможность амнистировать ряд активов, в том числе наличные денежные средства, зарубежные счета, открытые до 1 января 2022 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), и иностранные компании при выполнении следующих условий:

- ▶ перевод всех денежных средств или финансовых активов с указанных в декларации счетов (вкладов) в банках и организациях финансового рынка, расположенных за пределами России, на счета в РФ до даты представления декларации;
- ▶ в части транспортных средств – при их перерегистрации в соответствующих государственных реестрах РФ;
- ▶ в отношении наличных денежных средств при условии, что декларант в 30-дневный срок с даты представления декларации внес указанные в декларации средства на счета (вклады) физического лица в кредитных организациях РФ.

Операции по передаче имущества его **номинальным владельцем фактическому владельцу** освобождаются от налогообложения при указании имущества и номинального владельца в декларации.

**Декларирование иностранных счетов, с использованием которых осуществлялись незаконные валютные операции** (вплоть до даты подачи специальной декларации), возможно только по счетам, открытым по состоянию **на 1 января 2022 года.**

**Освобождение от ответственности** при условии подачи специальной декларации.

Подача специальной декларации возможна **один раз без права внесения изменений.**

**Взыскание налога не производится** за предыдущие периоды (ст. 45 НК РФ), **кроме налога на прибыль КИК.**

*Периоды до 1 января 2022 года.*

# Базовое предложение компании EY по добровольному декларированию



## Встреча с командой компании EY

В рамках встречи мы обсудим структуру владения и историю приобретения активов, а также алгоритм использования счетов клиента, участие в КИК для целей идентификации потенциальных рисков и определения целесообразности участия клиента в кампании по добровольному декларированию (далее – кампания).

СТОИМОСТЬ:

**200 долларов США**

(без учета НДС и дополнительных расходов)



## Сбор и систематизация необходимой информации

Услуги в рамках второго этапа включают:

- ▶ Формирование запроса на сбор документов и информации, необходимых для анализа активов/счетов/КИК
- ▶ Определение периметра активов, подпадающих под гарантии закона в части уголовно-правовых, административно-правовых и налоговых рисков
- ▶ Составление перечня активов и счетов для возможного заявления в рамках кампании.

По итогам данного этапа будет подготовлен перечень активов для включения в специальную декларацию и определены сроки подготовки и подачи документов в налоговые органы.

СТОИМОСТЬ:

**4000 – 10 000 долларов США**

(без учета НДС и дополнительных расходов)

Точная стоимость будет определена по итогам встречи и не включает координацию по реструктуризации активов. Стоимость услуг специалистов компании EY по координации работы третьих лиц будет рассчитываться на основании почасовых ставок.



# Контактная информация



## Подготовка и подача документов

Этап подготовки включает в себя услуги по подготовке пакета документов, состоящего из заполненной специальной декларации, сопроводительных документов (в том числе выписок по операциям на счетах (вкладах), подтверждающих зачисление денежных средств или финансовых активов) и всех применимых видов отчетности (уведомлений об открытии банковских счетов, об участии в иностранной компании, о КИК, а также отчета о движении средств), подписание документов клиентом и последующую подачу оригиналов в российские налоговые органы специалистами компании EY.

### СТОИМОСТЬ:

#### от 7000 долларов США

(без учета НДС и дополнительных расходов) за каждую специальную декларацию

Указанная стоимость включает в себя подготовку одной специальной декларации с отражением не более 5 счетов (без активов, за исключением денежных средств) и не более 5 уведомлений/ОДС.

В случае превышения указанных лимитов, необходимости в отражении КИК, подготовке 3-НДФЛ и пр. по согласованию с клиентом стоимость этапа может быть увеличена.



### Антон Ионов

Партнер, руководитель отдела по оказанию услуг в области налогообложения частных клиентов в СНГ

Тел.: +7 495 755 9747

[anton.ionov@ru.ey.com](mailto:anton.ionov@ru.ey.com)

## ЕУ | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания ЕУ содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании ЕУ представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании ЕУ в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название ЕУ 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. С информацией о том, как компания ЕУ собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

© 2022 ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги».  
Все права защищены.

ED None.

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 ЕУ 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.

[ey.com/ru](http://ey.com/ru)