



UFG WEALTH MANAGEMENT

## Амнистия 2.0

ФЕВРАЛЬ 2018

30.01.2018 в Государственную Думу был внесен ряд законопроектов в рамках инициативы по повторному проведению амнистии капитала. 07.02.2018 законопроекты были приняты сразу в двух чтениях, третье чтение назначено уже на 09.02.2018. Идея о проведении второй волны амнистии капитала была высказана президентом в декабре 2017 года и на фоне активной поддержки инициативы со стороны правящего большинства парламента, вероятность принятия этих поправок в ближайшее время достаточно высока.

Напомним, что первый этап амнистии прошел в 2015 – 2016 годах, тогда государство предложило гражданам добровольно раскрыть зарубежные активы, взамен гарантировав не применение норм налоговой, административной и уголовной ответственности. Текущая инициатива продлевает положения амнистии 2015 года с некоторыми изменениями, указанными ниже. Предложение амнистировать капитал также подкрепляется продлением срока так называемой безналоговой ликвидации иностранных структур до 01.03.2019. Принятие этих поправок предоставит бизнесу еще один шанс для проведения ревизии использования иностранных структур на фоне предстоящего автоматического обмена налоговой информацией (CRS).

## I Ключевые положения

Вносится ряд поправок в закон №140-ФЗ от 2015 года о первой волне амнистии и УК РФ, при этом основные изменения сводятся к следующему:

- Вводится понятие «второго этапа декларирования» - с 01.01.2018 по 28.02.2019;
- Устанавливается принцип независимости двух деклараций, поданных в рамках разных этапов амнистии, то есть поданная ранее декларация не ограничивает возможность подачи еще одной декларации;
- В рамках второго этапа предусматривается возможность декларирования закрытых на 1 января 2018 года банковских счетов, ранее раскрыть возможно было исключительно действующие счета;
- Устанавливается возможность подачи декларации в любую налоговую инспекцию без привязки к месту регистрации физического лица;
- Устанавливается обязательство ФНС предоставлять копию ранее поданной декларации по запросу заявителя;
- Продлеваются гарантии освобождения от уголовной, административной и налоговой ответственности, действующие в рамках первого этапа амнистии капитала. Указанные гарантии предоставляются в отношении деяний, совершенных до 1 января 2018 года;
- Устанавливается норма освобождения от ответственности за не подачу уведомления о КИК и об участии в иностранных компаниях в случае одновременной подачи специальной декларации, уведомления о КИК и уведомления об участии.

## II Безналоговая ликвидация

Вносятся поправки в НК РФ в части безналоговой ликвидации:

- Продлевается срок безналоговой ликвидации КИК и получения налоговой льготы на уплату НДФЛ с 01.01.2018 до 01.03.2019;
- Применение льготы на уплату НДФЛ теперь будет распространяться в том числе на полученные в составе активов ликвидированной КИК денежные средства, при этом действие этой нормы будет распространяться на

отношения, возникшие с 01.01.2016, то есть на уже ликвидированные компании;

- Для случаев, когда физическое лицо будет продавать имущество, полученное ранее от номинального владельца, законопроектом предусматриваются положения, позволяющие учесть расходы в налоговой базе по НДФЛ, что ранее было невозможно.
- 

### III Что это значит для бизнеса?

Нормы амнистии не предусматривают каких-либо ограничений на движение капитала, суть инициатив сводится к стимулированию использования прозрачных структур в соответствии с требованиями налогового и валютного законодательства РФ. В случае, если законопроекты будут приняты в неизменном виде, бизнесу будет дан еще один шанс списать накопленные риски своих иностранных структур и подготовить такие структуры к предстоящему автоматическому обмену информацией в рамках CRS.

---