

## **«О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов(вкладов) в банках»**

8 июня 2015 г. вступил в силу Федеральный закон от 08.06.2015 № 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 № 140-ФЗ), который предусматривает добровольное декларирование физическими лицами.

В период действия программы физическим лицам предоставляется возможность представить однократно специальную декларацию в налоговый орган по месту жительства либо в Управление ФНС России, содержащую соответствующие сведения об имуществе (объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах и др.) (ч. 9, 10 ст. 3 Закона № 140-ФЗ). Также в нее может быть включена информация о контролируемых иностранных компаниях (далее - КИК), где он является контролирующим лицом, о счетах в зарубежных банках, а также о счетах и активах, по которым он является бенефициаром. В силу пп. 2 п. 1 ст. 25.14 ПК РФ налогоплательщики - налоговые резиденты РФ должны уведомить налоговый орган о КИК в случае своего контроля.

Федеральный закон № 140-ФЗ направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

В частности, указанный Федеральный закон предусматривает освобождение декларанта и (или) лица, информация о котором содержится в декларации, от уголовной, административной и налоговой ответственности в пределах, определяемых федеральным законом в отношении деяний, совершенных до 1 января 2015 г., если совершенные ими правонарушения были связаны с формированием (приобретением) задекларированных объектов имущества или с операциями, связанными с приобретением этого имущества.

Соответствующая декларация может быть представлена в налоговый орган либо федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок с 1 июля по 31 декабря 2015 года.

При этом представление уточненных деклараций не допускается. Декларация может быть представлена только лично декларантом или его официальным представителем, чьи полномочия заверены нотариально. Не предусмотрено представление декларации в электронном виде или путем направления почтовой связью. Физическое лицо по желанию может раскрыть источник происхождения активов и документально подтвердить право на них (ч. 6 ст. 3 Закона N 140-ФЗ).

Кроме того, физическим лицам предоставлено право оформить в свою собственность имущество, в том числе и в России, переданное ранее номинальным владельцам (таким владельцем признается лицо, осуществляющее права собственника в интересах и (или) по поручению физического лица) без риска уголовного и/или административного, налогового преследования по ст. ст. 198 - 199.2 Уголовного кодекса РФ (уклонение от уплаты налогов).

Законом № 140-ФЗ предусмотрено, что такое декларирование освобождает лицо от уголовной (ч. 3 ст. 76.1 УК РФ), административной (ст. 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях) и налоговой ответственности в пределах, установленных законодательством. Кроме того, такое декларирование не повлечет обязанности лица уплатить какие-то налоги или сборы, если обязанность по их уплате возникла до 1 января 2015 г. (ст. 6 Закона № 140-ФЗ).

На раскрытую информацию распространяется режим налоговой тайны: ее нельзя предоставлять другим государственным органам без согласия декларанта (ч. 13 ст. 3 Закона № 140-ФЗ). Декларант освобождается от ответственности, в случае если противоправные деяния по указанным в Законе статьям были совершены до 1 января 2015 г.

При этом предусмотренные гарантии предоставляются только в пределах указанного в декларации имущества (ч. 1 ст. 4 Закона № 140-ФЗ) и в отношении действий декларанта и (или) номинального владельца имущества, совершенных до 1 января 2015 г. (ч. 13 ст. 4 Закона N 140-ФЗ).

Согласно ч. 8 ст. 4 Закона № 140-ФЗ гарантии не будут действовать, если на дату представления декларации в отношении декларанта было возбуждено уголовное дело, начато производство по делу об административном правонарушении либо начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении по вопросам, касающимся декларирования, и (или) была начата выездная налоговая проверка (проверка полноты исчисления и уплаты налога в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами).

Более подробную информацию о добровольном декларировании можно узнать на сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru).