

Уважаемые клиенты!

Международная юридическая компания Корпус Права информирует о том, что 8 июня 2015 года вступил в силу закон об амнистии капиталов, предоставляющий физическим лицам возможность задекларировать имущество, в том числе контролируемые иностранные организации, а также вклады и счета в банках, фактическим владельцем которых является декларант.

Гарантии, предоставляемые декларанту, состоят в освобождении от уголовной ответственности по ряду преступлений, совершенных в ходе приобретения, использования или распоряжения имуществом и (или) контролируемые иностранными компаниями, а также в ходе зачисления денежных средств на банковские счета (вклады). Перечень преступлений, на которые распространяется амнистия, включает в себя:

1. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (статья 193 Уголовного кодекса РФ);
2. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере (части 1 и 2 статьи 194 Уголовного кодекса РФ);
3. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (статья 198 Уголовного кодекса РФ);
4. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (статья 199 Уголовного кодекса РФ);
5. Неисполнение обязанностей налогового агента (статья 199.1 Уголовного кодекса РФ);
6. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (статья 199.2 Уголовного кодекса РФ).

Освобождение от административной ответственности ограничено составом, предусмотренным статьей 14.1 Кодекса об административных правонарушениях РФ (осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)).

Кроме прочего, декларант освобождается от ответственности за налоговые правонарушения, связанные с приобретением, использованием или распоряжением имуществом и (или) контролируемые иностранными компаниями, а также зачислением денежных средств на банковские счета (вклады).

Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета (вклады), открытые в иностранных банках, признаются зачисленными на эти счета (вклады) с соблюдением законодательства о валютном контроле.

Гарантии действуют только в отношении активов, сведения о которых содержатся в специальной декларации. Гарантии предоставляются в отношении деяний, совершенных декларантом и (или) номинальным владельцем имущества до 1 января 2015 года.

Повторное представление декларации, представление уточненной декларации не допускаются. Декларация представляется в налоговый орган декларантом лично либо через своего уполномоченного представителя.

Декларацию нужно подать в налоговый орган в срок с 1 июля по 31 декабря 2015 года. Если декларант указывает в декларации сведения об имуществе, бенефициарным владельцем которого он является, к декларации прилагается нотариально заверенная копия каждого из договоров номинального владения имуществом с приложением нотариально заверенного перевода на русский язык.

Предлагаем Вам воспользоваться услугой компании Корпус Права по подготовке и подаче специальной декларации в рамках амнистии капиталов.

В приложении приведены сведения, необходимые специалистам для заполнения декларации.

Для получения более детальной информации, пожалуйста, свяжитесь с нами:

Российская Федерация, Москва,
Большой Николоворобинский переулок, дом 10

Контактное лицо: **Татьяна Фролова**

Телефон/факс: **+7 (499) 704 31 23**

Телефон (моб.): **+7 (929) 632 10 44**

E-mail: **frolova@korpusrava.com**

С уважением,
Ирина Кочергинская
Директор

Приложение

Для заполнения декларации специалистам Корпуса Права потребуются следующие сведения:

В отношении декларанта:

- Копия паспорта
- ИНН

В зависимости от того, какие активы декларируются, могут потребоваться следующие сведения:

В отношении недвижимого имущества:

- Наименование
- Регистрационный номер
- Доля в собственности
- Кто является собственником – декларант или номинальный владелец
- Адрес места нахождения
- Иные сведения по желанию декларанта

В отношении транспортного средства:

- Наименование
- Регистрационный номер
- Кто является собственником – декларант или номинальный владелец
- Адрес регистрации
- Иные сведения по желанию декларанта

В отношении участия в капитале организации:

- Вид участия в капитале организации (например, владение долей в уставном капитале организации)
- Наименование организации
- Регистрационный номер
- Код налогоплательщика (если имеется)
- Адрес в стране регистрации
- Доля участия
- Кто является собственником – декларант или номинальный владелец
- Количество акций (если имеется)
- Номинальная стоимость акций (если имеется)
- Иные сведения по желанию декларанта

В отношении иных ценных бумаг:

- Наименование ценной бумаги
- Наименование организации-эмитента
- Регистрационный номер эмитента
- Код налогоплательщика (если имеется)
- Адрес в стране регистрации эмитента
- Количество ценных бумаг
- Номинальная стоимость ценных бумаг
- Кто является собственником – декларант или номинальный владелец
- Иные сведения по желанию декларанта

В отношении номинального владельца :

- Кем является номинальный владелец – юридическим или физическим лицом
- Номер и дата договора номинального владения
- 1. В случае если номинальный владелец – юридическое лицо
 - Наименование организации
 - Регистрационный номер организации
 - Код налогоплательщика (если имеется)
 - Адрес в стране регистрации
- 2. В случае если номинальный владелец – физическое лицо
 - Копия паспорта или иного документа, идентифицирующего личность
 - Наименование органа выдавшего документ и дата выдачи
 - Код налогоплательщика (если имеется)

В отношении контролируемой иностранной компании:

- Наименование
- Регистрационный номер
- Код налогоплательщика (если имеется)
- Адрес в стране регистрации
- Основания признания организации контролируемой иностранной компанией

В отношении иностранной структуры без образования юридического лица, признаваемой контролируемой иностранной компанией

- Наименование структуры
- Наименования и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры
- Регистрационный номер (или иной идентификатор) структуры (документа об учреждении)
- Код налогоплательщика в стране регистрации (если имеется)
- Дата учреждения (регистрации) структуры
- Наименование страны регистрации структуры
- Основания признания структуры контролируемой иностранной компанией

Сведения об открытом счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами Российской Федерации

- Наименование банка
- SWIFT или БИК
- Адрес места нахождения банка
- Номер счета (вклада)
- Дата открытия счета (вклада)
- Наименование договора
- Дата и номер номера

Сведения о счете (вкладе) в банке, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем:

- Наименование банка
- SWIFT или БИК
- Адрес места нахождения банка
- Номер счета (вклада)

- Дата открытия счета (вклада)
 - Наименование договора
 - Дата и номер номера
 - Основания признания декларанта бенефициарным владельцем
 - Кем является владелец счета – юридическим или физическим лицом
1. В случае если номинальный владелец – юридическое лицо
 - Наименование организации
 - Регистрационный номер организации
 - Код налогоплательщика в стране регистрации (если имеется)
 - Адрес в стране регистрации
 2. В случае если номинальный владелец – физическое лицо
 - Копия паспорта или иного документа, идентифицирующего личность
 - Наименование органа выдавшего документ и дата выдачи
 - Код налогоплательщика (если имеется)