

Время анализировать – второй этап добровольного декларирования активов и счетов

20 февраля 2018г.

Уважаемые дамы и господа!

19 февраля 2018 года вступил в силу ряд законов, которые предусматривают второй этап добровольного декларирования физическими лицами активов и банковских счетов («амнистия капиталов»), а также продление возможности использования механизма «безналоговой ликвидации» при ликвидации иностранных компаний и структур до 1 марта 2019 года.

Ключевые нововведения в рамках данной инициативы:

- Второй этап добровольного декларирования проводится с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года;
- Предоставление специальной декларации в рамках первого этапа декларирования не препятствует представлению декларации в рамках второго этапа;
- Возможность представить в специальной декларации, подаваемой в рамках «амнистии капиталов», информацию по закрытым счетам (на дату представления декларации) при условии, если такие счета были открыты до 1 января 2018 года;
- Возможность освобождения от налогообложения НДФЛ *денежных средств*, полученных при ликвидации иностранной компании / структуры. Данное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года;
- Освобождение от ответственности за нарушение сроков подачи уведомлений о КИК и (или) уведомлений об участии в иностранной организации при их представлении вместе со специальной декларацией, в которой указана информация о таких КИК и (или) иностранных организациях.

Как это работает и на что стоит обратить внимание?

Принятие указанного пакета законов является хорошей возможностью:

- проанализировать имеющиеся структуры владения иностранными и российскими активами на предмет наличия каких-либо рисков, которые могут быть снижены или устранены с использованием механизмов, предлагаемых новыми законами;
- проверить наличие незадекларированных счетов в иностранных банках, которые могут быть задекларированы и приведены в соответствие с требованиями российского валютного законодательства для исключения рисков применения штрафов за его нарушения;

- проверить наличие операций, совершенных с нарушением российского валютного законодательства по ранее задекларированным иностранным банковским счетам, и использовать возможность их декларирования для исключения рисков привлечения к ответственности;
- ликвидировать иностранные компании и структуры с минимальными налоговыми последствиями в РФ.

Специалисты АЛРУД готовы оказать необходимую правовую помощь по всем вопросам, связанным с применением новых норм налогового законодательства.

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. Если кто-то из Ваших коллег также хотел бы получать наши информационные письма, пожалуйста, направьте нам его электронный адрес в ответ на это сообщение. Если Вы хотите больше узнать о **Налоговой практике и Практике Частные Клиенты**, пожалуйста, сообщите об этом в ответном письме – мы будем рады направить Вам наши материалы.

В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со Старшим Партнером АЛРУД **Максимом Алексеевым**, malekseyev@alrud.com.

С уважением,

Юридическая фирма АЛРУД

Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Автор данного письма не несет ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.