

07 апреля 2016 года

Уважаемые Господа!

Настоящим информируем Вас, что 5 апреля 2016 г. вступил в силу Федеральный закон №88-ФЗ «О внесении изменений в статьи 24 и 40.1 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" и Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - «**Закон**»).

Хотели бы обратить Ваше внимание на ряд изменений, которые уточнили положения законодательства, связанного с добровольным декларированием физическими лицами активов и счетов (вкладов) в иностранных банках.

- Закон распространил действие гарантий об освобождении от административной ответственности за валютные правонарушения на операции, совершенные по включенным в специальную декларацию счетам (вкладам) *до даты представления специальной декларации*. Напомним, что ранее гарантии действовали только в отношении операций, совершенных до 1 января 2015 года.

Также, обращаем Ваше внимание, что гарантии распространяются только на счета (вклады), указанные в специальной декларации и открытые на момент ее представления.

- Закон *исключил требование о репатриации декларируемого имущества*.
- Закон также распространил гарантии на *имущество, принадлежащее контролируемым иностранным компаниям*. При этом, хотелось бы отметить, что форма специальной декларации не изменилась, следовательно, по-прежнему не предполагает детализации такого имущества.

Также установлено, что новые положения распространяются и на тех лиц, которые предоставили специальную декларацию до дня вступления в силу Закона. При этом, повторное предоставление специальной декларации, с учетом внесенных изменений, не предусмотрено.

\*\*\*

Надеемся, предоставленная информация окажется для Вас полезной. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь со **Старшим Партнером АЛРУД Максимом Алексеевым**, [malekseyev@alrud.com](mailto: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.*