

Вниманию руководителей и сотрудников юридических служб, руководителей экспертных учреждений (организаций).

5 АПРЕЛЯ 2016 ГОДА ПОДПИСАН ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН О ВНЕСЕНИИ ПОПРАВОК В ЗАКОН ОБ АМНИСТИИ КАПИТАЛОВ

Президент РФ 05 апреля 2016 года подписал Федеральный закон № 88-ФЗ «О внесении изменений в ст. 24 и 40.1 ФЗ «О банках и банковской деятельности» и ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». Данный закон, в частности, направлен на исполнение [предложения Президента РФ по упрощению процедуры амнистии капиталов](#).

Содержание поправок

Закон вносит следующие изменения в Закон об амнистии капиталов:

1. **Гарантии**, предоставляемые ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее – Закон об амнистии капиталов), **будут распространяться** как на сами акции (доли участия, пай) в задекларированных компаниях, так и на **имущество этих компаний**. Ранее Закон об амнистии капиталов не содержал четких правил о распространении гарантий непосредственно на такое имущество, что вызывало неопределенность на практике.
2. Гарантии будут распространяться на задекларированное движимое имущество **вне зависимости от факта его репатриации** на территорию Российской Федерации. Ранее требование о репатриации создавало неудобства для потенциальных декларантов в силу обширности Списка стран, не обеспечивающих обмен информацией с Российской Федерацией для целей налогообложения.¹
3. Признание всех **валютных операций**, совершенных **до даты представления декларации**, соответствующими требованиям Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Ранее законными признавались только валютные операции, совершенные до 01 января 2015 года, что создавало для потенциальных декларантов риски привлечения к ответственности за незаконные валютные операции за 2015 – 2016 годы.

¹ Список утвержден Приказом ФНС России от 04 марта 2016 года № ММВ-7-17/117@. Проект списка был опубликован в конце 2015 года.

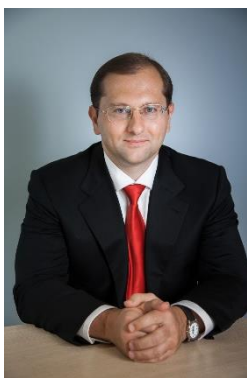
4. Все поправки распространятся и на лиц, которые подали декларацию до вступления в силу данных изменений, что, по мнению авторов закона, ликвидирует возможную дискриминацию по отношению к данным лицам без предоставления им права подать уточненную декларацию (Закон об амнистии капиталов допускает лишь однократную подачу декларации).

Выводы и рекомендации

Поправки являются позитивными для декларантов, поскольку они устраняют часть несовершенств Закона об амнистии капиталов, выявленных на практике.

С другой стороны, при подготовке поправок были проигнорированы некоторые позитивные предложения Минфина России (например, прямо предусмотреть в Законе право на амнистию принадлежащих декларанту имущественных прав;² возможность задекларировать ранее принадлежавшее имущество).³

Специалисты компании «Щекин и партнеры» будут внимательно следить за ходом декларационной кампании и готовы предоставить консультации по применению Закона об амнистии капиталов.



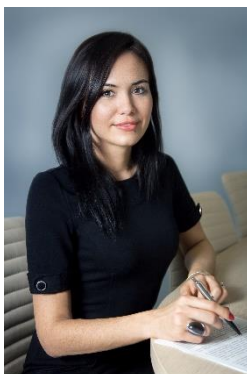
Денис Щекин

Управляющий партнер

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

d.schekin@schekinlaw.ru



Ольга Цохорова

Старший юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

o.tsokhorova@schekinlaw.ru



Леонид Машков

Юрист

«Щекин и партнеры»

Тел.: +7 (495) 984-63-01

l.mashkov@schekinlaw.ru

² С другой стороны, ранее Минфин России в письмах от 04 сентября 2015 года № 03-01-11/51066 и от 03 сентября 2015 года № 03-01-11/50923 разъяснял, что для целей применения Закона об амнистии капиталов понятие «имущество» используется в значении, определенном ГК РФ. Статья 128 ГК РФ включает в перечень объектов гражданских прав, признаваемых имуществом, имущественные права.

³ Подробнее данные предложения Минфина России проанализированы в [Tax alert от 28 января 2016 года](#).