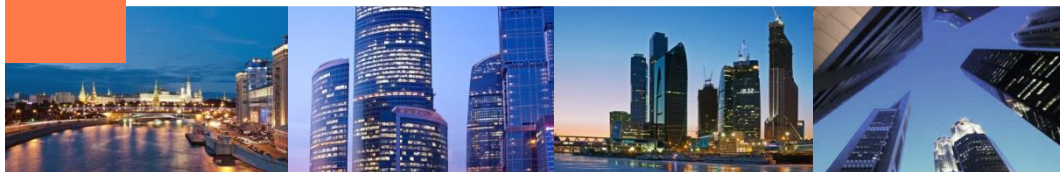


ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

16 ИЮНЯ 2015



LEGAL
CAPITAL
PARTNERS

8 ИЮНЯ 2015

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 8 ИЮНЯ 2015 Г. № 140-ФЗ «О ДОБРОВОЛЬНОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ АКТИВОВ И СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) В БАНКАХ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ»

С 8 июня 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» .

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 8 ИЮНЯ 2015 Г. № 140-ФЗ «О ДОБРОВОЛЬНОМ ДЕКЛАРИРОВАНИИ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ АКТИВОВ И СЧЕТОВ (ВКЛАДОВ) В БАНКАХ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РФ»

Обзор подготовлен
юристами практики
партнера Романа Беленкова
roman.belenkov@lecap.ru

С 8 июня 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-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»**).

Закон об амнистии капиталов устанавливает правовые основания добровольного декларирования физическими лицами:

- имущества (земельных участков, недвижимости, ценных бумаг и т. д.), собственниками или фактическими владельцами которого они являются;
- контролируемых иностранных компаний, в отношении которых декларанты являются контролирующими лицами;
- счетов (вкладов) в банках, в том числе расположенных за рубежом.

Предусмотренная Законом об амнистии капиталов декларация может быть представлена в налоговый орган в срок с 1 июля по 31 декабря 2015 года. В данный период физическим лицам предоставляется возможность, в частности:

- представить (однократно) специальную декларацию, содержащую соответствующие сведения об имуществе и капитале;
- раскрыть информацию об источниках их приобретения (формирования);
- оформить в свою собственность имущество, переданное ранее номинальным владельцам (таким владельцем признается лицо, осуществляющее права собственника в интересах и (или) по поручению иного физического лица) с освобождением от налогообложения в соответствии с законодательством РФ.

Согласно Закону об амнистии капиталов такое специальное декларирование не повлечет обязанности лица уплатить какие-либо налоги или сборы. Кроме того, такое лицо будет освобождено от уголовной, административной и налоговой ответственности в пределах, определяемых законом.

В связи с этим соответствующие изменения вносятся в ряд законодательных актов, в том числе УК РФ, УПК РФ, КоАП РФ, Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Также Законом об амнистии капиталов определена форма специальной налоговой декларации и требования к ее заполнению.