Практика по налогообложению в Германии и России

Март 2018

Налоговая амнистия в России

Второй этап налоговой амнистии в России

1 марта 2018 года в России вступил в действие Закон о продлении налоговой амнистии капитала и безналоговой ликвидации иностранных компаний. Налоговая амнистия продлена до конца февраля 2019 года.

Первый этап налоговой амнистии проходил в 2015-2016 годах и предоставлял возможность заявить о наличии у налогоплательщиков незадекларированного ранее иностранного имущества, включая недвижимое имущество, счета и вклады в иностранных банках, акции и доли участия в иностранных компаниях без применения каких-либо мер ответственности. Правила об амнистии применимы также к бенефициарным владельцам указанного имущества.

Кто должен обратить внимание на второй этап налоговой амнистии

Налоговая амнистия может иметь для вас значение в следующих случаях:

(1) вы являетесь российским налоговым резидентом и

- владеете акциями или долями в капитале иностранной (нероссийской) компании, и такая доля участия составляет более 10%, или
- являетесь учредителем иностранной структуры без образования юридического лица, или
- являетесь контролирующим лицом в отношении иностранной (нероссийской) компании (КИК).

Российскими налоговыми резидентами являются лица, которые проводят в России более 183 дней в календарном году, вне зависимости от того, в какой стране находится их постоянное место жительства. Контролирующим лицом в отношении иностранной компании признается лицо, которое в силу прямого или косвенного участия в ее капитале или в силу иных обстоятельств имеет возможность оказывать определяющее влияние на решения, принимаемые этой компанией при распределении прибыли.

(2) вы являетесь российским налоговым резидентом и одновременно российским гражданином (или иностранным гражданином, имеющим постоянный вид на жительство в России), и при этом имеете счета или вклады в банках за пределами России.

Почему правила о налоговой амнистии могут иметь значение для вас

В некоторых случаях российские налоговые резиденты обязаны уведомить российские налоговые органы о наличии у них имущества за пределами России. Если к вам применим один из перечисленных выше случаев, возможно, вы нарушили эту обязанность и не подали необходимые уведомления в установленном порядке.

В частности, уведомление об участии в иностранной компании необходимо подать не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия. Уведомление о КИК необходимо подать до 20 марта года, следующего за годом, в котором признается налогооблагаемая прибыль КИК.

Кроме того, российские граждане и иностранные граждане с видом на жительство в России, проводящие в стране более 183 дней в календарном году, обязаны уведомлять налоговые органы о своих счетах и вкладах в иностранных банках, а также ежегодно представлять отчеты о движении денежных средств по таким счетам. В предыдущие годы такая обязанность существовала, если вы находились в России менее 183 дней.

Какие права и преимущества предоставляет налоговая амнистия

Налоговая амнистия, включая оба этапа, предоставляет перечисленным выше лицам возможность подать в России специальную декларацию о незадекларированном ранее иностранном имуществе и, таким образом, вернуть свои иностранные активы в российское "правовое поле", что позволит свободно использовать эти активы в условиях межгосударственного обмена налоговой информацией.

Подача специальной декларации (за некоторыми исключениями) освобождает от обязанности уплатить налоги, связанные с задекларированным имуществом или счетами (вкладами) в иностранных банках. Кроме того, лицо, подавшее специальную декларацию, освобождается в России от налоговой, административной и уголовной ответственности за правонарушения, связанные с приобретением иностранного имущества, формированием источников его финансирования, а также с использованием и распоряжением имуществом (счетами, вкладами).

Декларация может быть представлена в срок до 28 февраля 2019 года включительно, лично или через представителя.

Сведения об источниках доходов, использованных для приобретения декларируемого имущества или для зачисления на банковский счет, могут быть указаны в произвольной форме (в форме описания) или могут быть подверждены документами.

Если вы представляли декларацию в ходе первого этапа налоговой амнистии, вы, тем не менее, можете представить декларацию в ходе нового этапа амнистии в отношении уже задекларированного и/или иного имущества.

Какую помощь может оказать БАЙТЕН БУРКХАРДТ

Налоговые консультанты БАЙТЕН БУРКХАРДТ готовы оказать вам следующую консультационную и практическую помощь в связи с наличием у вас имущества за пределами России:

BEITEN BURKHARDT

- проверка вашего налогового резиденства (в первую очередь в Германии, России или обоих государствах, а также в иных юрисдикциях);
- установление ваших обязанностей по декларированию имущества, находящегося за пределами России;
- подготовка плана декларирования и реструктуризации активов, в случае необходимости;
- оценка последующей налоговой нагрузки на ваше имущество в России и других государствах;
- подготовка специальной декларации и подача ее от вашего имени, в случае необходимости.

Анна Лесова, LL.M.,
Советник,
БАЙТЕН БУРКХАРДТ Дюссельдорф и Москва
Тел.: +49 211 518989-137
Моб.: +49 173 1654080
Моб.: +7 906 7229876
E-mail: Anna.Lesova@bblaw.com

Примечание

Настоящая публикация не является юридической консультацией.

Если вы больше не хотите получать информационные письма, то вы можете отказаться от рассылки, отправив письмо по адресу: Ortrun.Luther@bblaw.com (в теме письма просьба указать: "Отказ от рассылки") или проинформировав об этом фирму БАЙТЕН БУРКХАРДТ иным способом.

© БАЙТЕН БУРКХАРДТ Рехтсанвальтсгезельшафт мбХ.
Все права защищены, 2018.

Выходные данные

BEITEN BURKHARDT Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
(Издатель)

Ganghoferstraße 33, D-80339 München
AG München HR B 155350/USt.-Idnr: DE811218811

Подробная информация (контакты):
https://www.beiten-burkhardt.com/en/references/imprint

Редакция

д-р Кристиан фон Вистингхаузен,
Анна Лесова

Контакты:

Берлин • Kurfürstenstraße 72-74 • 10787 Berlin
Тел.: +49 30 26471-0 • Факс: +49 30 26471-123
д-р Кристиан фон Вистингхаузен
Christian.Wistinghausen@bblaw.com

Москва • Турчанинов пер. 6/2 • 119034 Москва
Тел.: +7 495 2329635 • Факс: +7 495 2329633
Фальк Тишендорф • Falk.Tischendorf@bblaw.com

Информацию, посвященную другим интересным темам, а также сведения о сферах нашей деятельности Вы можете найти на нашем сайте.