Приложение 1

Госдумой Российской Федерации 19 февраля 2018 года внесены изменения в Федеральный закон от 08.06.2015 №140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". О новшествах в вопросах декларирования физическими лицами активов мы попросили рассказать руководителя Управления ФНС России по Ростовской области Дмитрия Вадимовича Фотинова.

**Дмитрий Вадимович, расскажите, пожалуйста, об этом законе, который дает возможность добровольно декларировать гражданам свои активы и счета (вклады) в банках за пределами Российской Федерации?**

**Д.В.:** Вы совершенно правы…. Настоящий закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

**Каким образом гражданин представляет декларацию? Какой вид имущества будет отражаться в представленных декларациях?**

**Д.В.:** Физическое лицо представляет декларацию (декларант), содержащую сведения об имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации он является.

Декларант может указать информацию о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых на дату представления декларации он является контролирующим лицом (в случае, если основания для признания иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица контролируемой иностранной компанией не связаны с прямым участием физического лица в капитале путем владения акциями, долями и (или) паями в уставных (складочных) капиталах таких компаний).

Сведения могут быть представлены о счетах (вкладах) физического лица в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем на основании федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

**Каким образом представляется и оформляется декларация?**

**Д.В.:** Декларация представляется в любой налоговый орган, не зависимо от адреса места регистрации декларанта, либо непосредственно в ФНС России, по выбору декларанта.

Декларация представляется в двух экземплярах, каждый из которых должен быть подписан декларантом. К декларации прилагаются документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации. Декларант вправе раскрыть информацию об источниках приобретения (способах формирования источников приобретения) объектов имущества, указанных в декларации, источниках денежных средств, зачисленных на счета (вклады), указанные в декларации, а также представить документы, подтверждающие права декларанта и (или) номинального владельца в отношении объектов имущества, указанных в декларации. Документы и (или) сведения, прилагаемые к декларации, должны быть оформлены на русском языке или иметь нотариально удостоверенный перевод на русский язык.

**Существуют ли причины, по которым гражданину будет отказано в принятии декларации?**

**Д.В.:** Налоговый орган, не вправе отказать декларанту в принятии декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, при одновременном соблюдении всех следующих условий:

- декларантом соблюдены требования к форме и порядку представления декларации, установленные Федеральным законом № 140-ФЗ;

- опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, соответствует фактическому наличию и реквизитам документов, прилагаемых к декларации;

- лицом, подающим декларацию, представлен документ, удостоверяющий его личность, а в случае представления декларации через уполномоченного представителя также документы, подтверждающие в установленном порядке полномочия уполномоченного представителя декларанта, которые включаются в приложения к декларации;

- каждый лист декларации подписан декларантом;

В случае, когда все требования к заполнению декларации выполнены, 1 экземпляр декларации с отметкой о принятии и описи документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, возвращается лицу, подавшему декларацию.

При несоблюдении хотя бы одного из требований, декларанту (его представителю) выдается письменный отказ в приеме декларации с указанием причины отказа. При этом, после получения письменного отказа, допускается повторное представление декларации в пределах установленного законом срока.

**Допускается ли повторное представление декларации? На пример, если человек решил что-то добавить к уже задекларированным сведениям?**

**Д.В.:** Декларация может быть представлена каждым декларантом однократно в ходе каждого этапа декларирования. Первый этап декларирования был в 2015-2016 годах. Второй этап завершится 28 февраля 2019 года. Таким образом, физическое лицо, представившее специальную декларацию в ходе первого этапа, вправе представить декларацию в ходе второго этапа.

Необходимо отметить, что представленная декларация – это та, которая зарегистрирована в налоговом органе и в таком случае повторное представление декларации (уточненной декларации) в ходе каждого этапа декларирования не допускается.

**Как будет соблюдаться конфиденциальность сведений, отраженных в декларации?**

**Д.В.:** Для обеспечения гарантий конфиденциальности содержащихся в декларации сведений федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляет централизованное хранение деклараций и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларациям. Декларации и документы и (или) сведения, прилагаемые к декларациям, представленные в налоговые органы, передаются на централизованное хранение в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**Какие гарантии для граждан предусмотрены законом?**

**Д.В.:** Декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются:

- от уголовной ответственности - если они совершили деяния, содержащие признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198, 199, 199.1, 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, при условии, если эти деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

- от административной ответственности - при наличии оснований, предусмотренных статьей 14.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях, в случае выявления факта нарушения законодательства РФ при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и (или) зачислении денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

- от ответственности за налоговые правонарушения при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

Кроме того, предоставление гарантий, предусмотренных этим законом, не зависит от факта возврата имущества, сведения о котором содержатся в декларации, на территорию РФ.

**Могут ли факты и сведения, отраженные в декларации, быть использованы против гражданина в качестве основания для возбуждения уголовного дела?**

**Д.В.:** Факты и сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу об административном и (или) налоговом правонарушении в отношении декларанта и (или) номинального владельца имущества.Такжефакты и сведения, прилагаемые к декларации, и содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном и (или) налоговом правонарушении.

**Какой государственный орган несет ответственность за сохранность сведений, содержащихся в представленных декларациях?**

**Д.В.:** Сведения, содержащиеся в декларации, признаются налоговой тайной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Режим хранения таких сведений и документов и доступа к ним обеспечивают исключительно налоговые органы. Иные государственные или негосударственные органы и организации не вправе получать доступ к таким сведениям и документам. Такие сведения и документы могут быть истребованы только по запросу самого декларанта.

**Будут ли облагаться налогами имущество при передаче его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества?**

**Д.В.:** Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

**В каком случае гражданин будет освобожден от ответственности за совершение конкретного деяния, содержащего признаки преступления?**

**Д.В.:** Гарантии предоставляются в части освобождения лица от ответственности за совершение конкретного деяния, содержащего признаки преступления, если на дату представления декларации в отношении лица соответственно:

- не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 1 части 1 настоящей статьи закона;

- не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего административного правонарушения, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 2 части 1 настоящей статьи закона;

- не начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 3 части 1 настоящей статьи закона, и (или) не была начата выездная налоговая проверка (проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами).

Гарантии предоставляются исключительно в пределах указанного в декларации имущества (контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов) и (или) операций по приобретению (способов и механизмов формирования источников приобретения), использованию либо распоряжению таким имуществом (контролируемыми иностранными компаниями), открытию и (или) зачислению денежных средств на такие счета (вклады). При этом в отношении указанных в декларации сведений об участии декларанта в российских и (или) иностранных организациях, а также сведений о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, гарантии, предусмотренные настоящей статьей, предоставляются в пределах стоимости активов этих организаций (контролируемых иностранных компаний) по состоянию на дату представления декларации.

Гарантии распространяются на декларанта и лиц, информация о которых содержится в декларации, с момента представления декларации в налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов). Факт представления декларации подтверждается экземпляром декларации с отметкой налогового органа либо федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о принятии декларации и заверенной описью документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации.

**А в случае совершения ошибки в декларации будут ли предоставлены гарантии гражданину?**

**Д.В.:** Ошибки в декларации и документах, прилагаемых к декларации, не препятствующие идентификации декларанта, а также указанных в декларации номинальных владельцев имущества, имущества контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов), не являются основанием для отказа в предоставлении гарантий, предусмотренных настоящей статьей.

**Какие сроки представления деклараций определены законодателем?**

**Д.В.:** В ходе второго этапа декларирования специальная декларация может быть представлена в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.

**Достаточно ли указать в специальной декларации сведения об открытых за рубежом счетах или требуется представление дополнительных документов?**

**Д.В.:** В случае, если в декларации содержатся сведения об открытых (закрытых) декларантом счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, об открытии (закрытии) и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", но на дату представления декларации этого не сделали, декларант уведомляет налоговый орган об открытии (закрытии) и изменении реквизитов счетов в установленном порядке.

**К каким счетам в банках, расположенных за рубежом, будут применены гарантии, указанные в данном законе?**

**Д.В.:** К счетам**,** открытым по состоянию на 1 января 2015 года - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе первого этапа декларирования и к счетам, открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации) - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.