

Почему важно задекларировать свои зарубежные счета и активы именно сейчас?

В последние несколько лет вопросы деофшоризации и повышения налоговой прозрачности занимают ключевое место в налоговой в повестке стран-членов “Группы Двадцати”, ОЭСР и ЕС.

Международным сообществом проводится серьезная системная работа по пересмотру и совершенствованию международных и национальных налоговых правил, направленная на устранение возможностей для сокрытия активов и финансовых счетов в так называемых офшорах. Существенным изменениям подвергается, в том числе законодательство в области валютного контроля, противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма, контролируемых иностранных компаний, а также правила раскрытия бенефициарных собственников.

Сегодня для налоговых органов всего мира, включая ФНС России, фактически перестала существовать банковская тайна. С 1 июля 2015 года Российской Федерация, присоединившись к Совместной конвенции ОЭСР и Совета Европы о взаимной административной помощи по налоговым делам и ФНС России уже имеет возможность направлять налоговые запросы в более чем 90 стран и юрисдикций, включая так называемые офшоры.

Вместе со странами-членами “Группы Двадцати” и ОЭСР ФНС России участвует в работе по внедрению современных электронных способов информационного обмена сведениями о финансовых счетах и зарубежных активах между налоговыми органами различных стран и юрисдикций. В 2017 году будет введена в эксплуатацию общая для всех стран система для взаимного обмена сведениями об иностранных счетах, имуществе и активах иностранных налоговых резидентов в налоговые органы стран, резидентами которых они являются. ФНС России подключится к этой системе в 2018 году и начнет получать указанные сведения из офшоров в электронном систематизированном виде. Полученные сведения будут использоваться ФНС России для осуществления мер налогового контроля в отношении лиц, владеющих зарубежными активами и финансовыми счетами, что создает определенные риски для граждан, до сих пор полагающихся на существовавшую в прошлом непрозрачность офшорных юрисдикций.

Какое решение предлагается российским налогоплательщикам?

С 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года в соответствии с Федеральным законом 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 Российской Федерации» российские налогоплательщики могут сообщить о своих активах и счетах, заполнив и подав специальную декларацию в налоговый орган по месту жительства или в ФНС России.

Представить специальную декларацию могут как российские, так и иностранные граждане. Важно помнить, что исполнение обязательств, предусмотренных налоговым и валютным законодательством, часто связано с вопросами резидентства, которое не всегда совпадает с гражданством.

Какие гарантии и преимущества получает подавший специальную декларацию?

Лица, подающие налоговую декларацию получают следующие преимущества:

- Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
- Специальные декларации или информация о которых содержится в специальной декларации, освобождаются от взыскания налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога, при условии если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта и (или) иного лица в результате совершения до 1 января 2015 года операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями (КИК), информация о которых содержится в специальной декларации, либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации.
- Освобождение от следующих составов уголовных преступлений, совершенных до 1 января 2015 года, если эти деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями (КИК), информация о которых содержится в специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации (данный список является исчерпывающим):
 - Статья 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»;
 - Статья 194 УК РФ (часть 1 и 2) «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» (в особо крупном размере, по предварительному сговору группой лиц);
 - Статья 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;
 - Статья 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;
 - Статья 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента»;
 - Статья 199.2 УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».

4. Освобождение от административной ответственности в случае выявления факта нарушения законодательства Российской Федерации 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, по основаниям, предусмотренным статьей 14.1 КоАП «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)»;

5. Освобождение от ответственности за налоговые правонарушения, 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.

Может ли ФНС использовать сведения, представленные в специальной декларации, для налоговых проверок или передавать их третьим лицам без согласия лица, представившего специальную декларацию?

Информация, содержащаяся в специальной декларации, так же как и сам факт подачи уточненной декларации:

- Не может быть основанием для проведения камеральной проверки;
- Не может быть основанием для проведения выездной проверки;
- Является налоговой тайной и не может быть использована в качестве доказательства.

Разглашение информации, указанной в специальной декларации, запрещено законом (ст. 183 УК РФ).

Что еще полезно знать о добровольном декларировании?

Форма специальной декларации и порядок ее заполнения и представления размещены на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru в разделах «Деофшоризация и декларирование зарубежных активов» (<https://www.nalog.ru/rn77/about/fts/internationalcil cooperation/cleooffshore/>) и «Приним специальных деклараций (декларирование активов и счетов)» (<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/speeded/>).

Порядок приема и учета специальных деклараций был введен до сведения Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации письмом от 25.06.2015 № ОА-4-17/Ю35@.

Также ФНС России подготовила информационную брошюру (<https://www.nalog.ru/rn77/about/fts/brochure/>), в которой в доступной форме изложены особенности уплаты налогов в Российской Федерации при ведении бизнеса за границей или при наличии зарубежных активов, объясняется, как избежать двойного налогообложения, какая информация подлежит раскрытию, а также многие другие вопросы декларирования зарубежных активов и счетов.

<p align="center">СЕЛЬСКАЯ ДУМА сельское поселение «Деревня Погореловка» РЕШЕНИЕ</p>	
от 22 апреля 2016 г.	№ 30
«Об утверждении положения о порядке предоставления гражданами, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»	
В соответствии с положениями ст.ст.7,35, 43, 44 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и ст.ст.7,8,25,26 Устава муниципального образования сельского поселения «Деревня Погореловка» Сельская Дума РЕШИЛА:	
1. Утвердить Положение о порядке предоставления гражданами, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (Приложение № 1).	
2. Установить, что граждане, замещающие муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления представляют сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по форме, утвержденной Указом Президента Российской Федерации № 460 от 23.06.2014 года «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации».	
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования в районной газете «Наша жизнь».	
Глава сельского поселения	А.Н. Косарев. Приложение № 1
<p align="center">Положение о порядке предоставления гражданами, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера</p>	
1. Настоящим Положением определяется порядок представления гражданами, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, сведений о полученных ими доходах, об имуществе, принадлежащем им на праве собственности, и об их обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, об имуществе, принадлежащем им на праве собственности, и об их обязательствах имущественного характера (далее - сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера).	

2. Сведения о доходах, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера в соответствии с настоящим Положением представляют граждане, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, для которых федеральными конституционными законами или федеральными законами не установлены иные порядок и формы представления указанных сведений.	
3. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера представляются по утвержденной Указом Президента Российской Федерации № 460 от 23.06.2014 года «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации» форме справки гражданами, замещающими муниципальные должности депутата и выборного должностного лица местного самоуправления при наделении полномочиями по должности (назначении, избрании на должность), впоследствии ежегодно в – не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, председателю представительного органа местного самоуправления лично.	
4. Гражданин, замещающий должность депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, представляет при наделении полномочиями по должности (избрании на должность), впоследствии ежегодно: <ol style="list-style-type: none"> сведения о своих доходах, полученных за отчетный период (с 1 января по 31 декабря) от всех источников (включая денежное вознаграждение, пенсии, пособия, иные выплаты), а также сведения об имуществе, принадлежащем ему на праве собственности, и о своих обязательствах имущественного характера по состоянию на конец отчетного периода; сведения о доходах супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, полученных за отчетный период (с 1 января по 31 декабря) от всех источников (включая заработную плату, пенсии, пособия, иные выплаты), а также сведения об имуществе, принадлежащем им на праве собственности, и об их обязательствах имущественного характера по состоянию на конец отчетного периода. сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений (далее - отчетный период), если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки. 	
5. В случае если гражданин, замещающий должность депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, обнаружили, что в представленных ими сведениях о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера не отражены или не полностью отражены ка-	

кие-либо сведения либо имеются ошибки, они вправе представить уточненные сведения в порядке, установленном настоящим Положением.	
Лицо, замещающее указанные должности, может представить уточненные сведения в течение одного месяца после окончания срока, указанного в пункте 3 настоящего Положения.	
5. В случае непредставления по объективным причинам лицом, замещающим указанные муниципальные должности, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей данный факт подлежит рассмотрению соответствующей комиссией, созданной представительным органом поселения.	
6. Проверка достоверности и полноты сведений о доходах, расходах об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных в соответствии с настоящим Положением гражданами, замещающими должность депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.	
7. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые в соответствии с настоящим Положением, являются сведениями конфиденциального характера, если федеральным законом они не отнесены к сведениям, составляющим государственную тайну.	
Эти сведения могут предоставляться в государственные органы в случаях, предусмотренных федеральными законами.	
8. Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лица, замещающего указанные муниципальные должности, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в соответствии с порядком, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 2013 г. № 613 «Вопросы противодействия коррупции», размещаются на официальном сайте органа местного самоуправления.	
9. Лица, осуществляющие работу со сведениями о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, виновные в их разглашении или использовании в целях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.	
10. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленные в соответствии с настоящим Положением лицом, замещающим указанные муниципальные должности, при наделении полномочиями по должности (назначении, избрании на должность), а также представляемые им ежегодно, и информация о результатах проверки достоверности и полноты этих сведений приобщаются к личному делу лица, замещающего муниципальную должность.	
11. В случае непредставления или представления заведомо ложных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, замещающими должность депутата, выборного должностного лица местного самоуправления, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.	