

Менее месяца осталось на добровольное декларирование зарубежных активов

Почему важно задекларировать свои зарубежные счета и активы именно сейчас

С 1 июля прошлого года Российская Федерация присоединилась к Совместной конвенции Международной организации экономического сотрудничества и развития, а также Совета Европы о взаимной административной помощи по налоговым делам. ФНС России уже имеет возможность направлять налоговые запросы в более чем 90 стран и юрисдикций, включая так называемые офшоры – территории, где можно спрятать незаконно нажитый капитал.

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. О том, как вывести свои деньги в правовое поле и при этом не постра-

дать, мы поговорили с заместителем руководителя УФНС России по Псковской области **Алексеем Павловым**.

Какое решение предлагается российским налогоплательщикам?

– До 30 июня 2016 года в соответствии с Федеральным законом «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.

Какие гарантии и преимущества получает подавший специальную декларацию?

– Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Активы, 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) контролируемых 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 нескольких составов уголовных преступлений, совершенных до 1 января 2015 года. Данный список является исчерпывающим, вот только некоторые из пунктов: уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюты Российской Федерации; уклонение от

уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (в особо крупном размере, по предварительному сговору группой лиц); уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица; уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации; неисполнение обязанностей налогового агента; сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Предусмотрено также освобождение от административной ответственности и от ответственности за налоговые правонарушения.

Может ли ФНС использовать сведения из специальной декларации для налоговых проверок или передавать их третьим лицам?

– Информация, содержащаяся в специальной декларации, так же как и сам факт подачи уточненной декларации, не может быть основанием для проведения камеральной проверки и является налоговой тайной. Она не может быть использована в качестве доказательства.

КОНКРЕТНО

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» и «Прием специальных деклараций (декларирование активов и счетов)».

Как избежать исключения из ЕГРЮЛ

Единым центром регистрации, функции которого выполняет Межрайонная ИФНС России №1 по Псковской области, ведется работа по исключению недействующих организаций из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Данное направление деятельности позволяет обеспечить достоверными сведениями из Единого государственного реестра юридических лиц добросовестных участников гражданского оборота.

В 2015 году из ЕГРЮЛ фактически было исключено 224 юридических лица. Всего за истекший год было принято 522 решения о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ. Напомним, что действующим законодательством в сфере государственной регистрации налоговым органам предоставлено право принимать решения об исключении из ЕГРЮЛ организаций, в отношении которых установлены признаки юридического лица, фактически прекратившего деятельность. Таких признаков два: непредставление документов отчетности, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и отсутствие операций хотя бы по одному банковскому счету организации.

Оба признака одновременно должны быть выявлены в течение последних 12 месяцев, предшествующих принятию решения регистрирующим органом. Решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации», а также размещено в сети Интернет на сайте www.vestnik-gosreg.ru.

Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений недействующих юридических лиц, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц, с указанием адреса, по которому могут быть направлены заявления.

Заявления могут быть направлены в срок не позднее трех месяцев со дня опубликования решения о предстоящем исключении. В случае направления заявлений решение об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ не принимается.

Руководителя двух юрлиц дисквалифицировали на полтора года

В прошлом году Кодекс об административных правонарушениях дополнен положением о дисквалификации должностных лиц на срок от одного года до трех лет. Дисквалификация заключается в лишении физического лица права занимать должности в исполнительном органе управления юридическим лицом, осуществлять предпринимательскую деятельность.

Правом назначать вид административного наказания в виде дисквалификации обладало исключительно суды.

Случаи применения дисквалификации за нарушения законодательства о государственной регистрации юридических лиц уже есть и в Псковской области. В отношении руководителя двух юридических лиц мировым судьей вынесены постановления о назначении админи-

стративного наказания в виде дисквалификации на 1,5 года.

Как и в ситуации с любым правонарушением, дисквалификация имеет объективную и субъективную стороны. Объективная сторона будет заключаться в представлении в регистрирующий (налоговый) орган документов, содержащих заведомо ложные сведения, такие как данные о месте нахождения юридического лица, сведения о паспортных

данных руководителя и/или учредителей и т. п. Субъективная сторона характеризуется виной в форме умысла, т. е. осознания противоправности своих действий.

При предоставлении документов в регистрирующий (налоговый) орган будет не лишним проверить все сведения, которые содержатся в документах, предоставляемых для государственной регистрации на предмет их соответствия фактическим данным.