

ЧЕТВЕРТЫЙ ЭТАП АМНИСТИИ КАПИТАЛОВ: КАК И ЗАЧЕМ ПОДАВАТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ С 2022 ГОДА

9 марта 2022 года вступил в силу закон об очередном этапе амнистии капиталов. Так называют освобождение от ответственности при добровольном декларировании не учтенных ранее доходов и активов.

Декларацию в рамках четвертого этапа можно подать с 14 марта 2022 года. Вот кому это может пригодиться.

В чем суть амнистии капиталов

Владельцы активов честно признаются, что имеют за границей недвижимость, транспорт, деньги на счетах или финансовые активы. Тогда Россия дает гарантии, что декларанта не привлекут к ответственности за то, что он не сообщил об этом раньше, хотя был обязан по закону.

Если не сообщить о валютных счетах, можно получить штраф — до 100% от суммы операций. При сокрытии контроля над иностранными компаниями — от 500 000 Р. Наличие имущества за границей может привести к неудобным вопросам о происхождении денег. Скрытые доходы — повод для штрафа за неуплату налога. Амнистия капиталов поможет избежать таких санкций и легализовать свои активы.

Кажется, что амнистия капиталов нужна только олигархам, но она может пригодиться и обычным гражданам, которые открыли счет в китайском банке для оплаты покупок в интернете и не сообщили об этом российской налоговой.

Периоды амнистии капиталов

Первый этап	с 01.07.2015 по 30.06.2016
Второй этап	с 01.03.2018 по 28.02.2019
Третий этап	с 01.06.2019 по 29.02.2020
Четвертый этап	с 14.03.2022 по 28.02.2023

Чтобы поучаствовать в амнистии капиталов, нужно подать специальную декларацию.

Какие активы можно задекларировать

По сравнению с предыдущими этапами перечень стал больше:

1. Имущество — недвижимость, земельные участки, транспорт, ценные бумаги, доли в иностранных компаниях.
2. Контролируемые иностранные компании.
3. Счета и вклады за пределами России, о которых нужно сообщать по закону о валютном контроле.
4. Наличные деньги в рублях или иностранной валюте.
5. Финансовые активы — не только акции и облигации, но и производные финансовые инструменты.

Освобождение от ответственности коснется нарушений, совершенных до 1 января 2022 года.

Правила амнистии капиталов с 2022 года

Ответственности можно избежать при совпадении таких условий:

1. Нарушение совершено до 1 января 2022 года. Например, счет за границей открыт в 2021 году.
2. Деньги со счетов за границей переведены в российский банк до подачи декларации. С декларацией надо подать уведомления по этим счетам.
3. Финансовые активы переведены российским брокерам.
4. Наличные внесены на счет в российском банке в течение 30 дней после подачи декларации.
5. Валютные операции с наличными совершены до подачи декларации или в течение 30 дней после.
6. Транспорт поставлен на учет в России до подачи декларации.
7. На дату подачи декларации не возбуждено уголовное дело или административное производство, а налоговая инспекция не начала выездную проверку.

Как подать специальную декларацию в рамках амнистии капиталов

[Специальную декларацию](#) можно подать лично или по нотариальной доверенности в любой налоговый орган или ФНС. Отправить ее почтой нельзя.

Один этап амнистии — одна декларация. Уточненную подать нельзя.

Участники предыдущих этапов амнистии капиталов могут декларировать активы еще раз.

К декларации нужно приложить документы:

1. Отчет о движении средств по счету или вкладу в банке или у брокера за границу за период с 1 января 2022 года по дату в пределах 15 календарных дней до представления декларации.

2. Выписки по операциям на счетах и вкладах, подтверждающие зачисление денежных средств или финансовых активов на счета в российских банках или у российских брокеров.

3. Подтверждение перерегистрации транспорта.

Декларацию распечатайте в двух экземплярах, чтобы на одном была отметка о получении.

Какие гарантии дает амнистия капиталов

Декларант сможет избежать:

1. Уголовной ответственности по статье 193, части 1 и 2 статьи 194, статьи 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

2. Налоговой ответственности по статье 119, 122, 129.5 и 92.6 Налогового Кодекса Российской Федерации. Исключение — для налогов с имущества и прибыли иностранной организации, их придется заплатить.

3. Штрафов за нарушение валютного законодательства по статье 14.1 и 15.25 КоАП РФ.

По закону декларирование не может стать доказательством по административным и уголовным делам, а изъятие декларации запрещено даже при следственных действиях.



МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ №13
ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ТЕЛЕФОН 88002222222

А.Н. Сухарева

WWW.NALOG.GOV.RU

*Опубликовано в соответствии с обращением
Межрайонной ИФНС России по Московской области № 13
от 30.11.2022 № 08-17/1292@*