

Амнистия капитала. Третий этап. Репатриация средств и переезд КИК

Третий этап амнистии капитала, стартовавший Первого июня 2019 года предоставляет последнюю (на текущий момент времени) возможность задекларировать иностранные активы, получив от государства гарантии от преследования за правонарушения, связанные с их приобретением. Представляем анализ основных условий, и процедур редомициляции последней амнистии.

Содержание

1. Период действия Амнистии - 2019
2. Что можно декларировать?
3. Основные выгоды Амнистии Капитала 2019
4. Дополнительные условия третьего этапа амнистии
5. Наши услуги
6. Условия редомициляции КИК в РФ и налоговые преимущества
 - 6.1. Требования к иностранной компании, претендующей на статус Международной компании (МК) и участника САР:
7. Налоговые преимущества
8. Зарубежные государства-члены и -наблюдатели ФАТФ
9. Зарубежные страны-члены МАНИВЭЛ

Период действия Амнистии - 2019

Спецдекларация должна быть подана не ранее 1 июня 2019 года и до 29 февраля 2020 года.

Что можно декларировать?

Как и в рамках прошлых этапов, декларант вправе указать в специальной декларации (спецдекларации):

- Имущество (недвижимость, транспортные средства, ценные бумаги, в том числе акции, а также доли участия и паи в капитале российских и иностранных организаций), в том числе оформленные на номинальных владельцев;
- Контролируемые иностранные компании (КИК);
- Зарубежные счета декларанта и счета, в отношении которых декларант признается бенефициарным владельцем.

Основные выгоды Амнистии Капитала 2019

- Возможность легализовать капитал и получить гарантии освобождения от налоговой, административной и уголовной ответственности (в части ответственности за уклонение от уплаты налоговых и таможенных платежей, неисполнение требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле);
- Возможность избежать штрафов за позднюю подачу уведомлений об участии в иностранной организации и уведомлений о КИК, а также уведомлений о счетах в зарубежных банках;
- Возможность избежать потенциальных вопросов со стороны налоговых органов о способах возникновения дохода, на который было приобретено имущество / доли в КИК или который был просто переведен на счет в иностранном банке;
- Возможность передать имущество от номинального собственника фактическому без рисков по НДФЛ.

Гарантии предусмотрены по деяниям, совершенным **до 1 января 2019 года**.

Исключением является осуществление незаконных валютных операций – они признаются законными, если были совершены **додаты представления декларации**.

Подать специальную декларацию по амнистии капитала можно с 1 июня 2019 года по 29

февраля 2020 года.

Дополнительные условия третьего этапа амнистии

В рамках предыдущих этапов амнистии предоставление гарантий не зависело от возврата указанного в спецдекларации имущества в РФ. 3-й этап устанавливает такие условия. Так для получения гарантий по деяниям:

- связанным с КИК, требуется редомициляция КИК в Специальные административные районы (САР) - на островах Русский или Октябрьский с целью получения статуса международной компании (подробнее Приложение 1);
- связанным с зарубежными счетами, требуется перевод всех денежных средств в российские банки.

Выполнение требований необходимо обеспечить **до подачи спецдекларации**.

В отношении декларирования зарубежных счетов необходимо к спецдекларации приложить следующие документы:

- отчет о движении средств по счету за период с 1 января 2019 года по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления декларации или по дату закрытия счета
- выписки по операциям на счетах, подтверждающие зачисление денежных средств на счета в банках РФ.

3-й этап амнистии НЕ предусматривает:

- Продление ликвидационной льготы (п.60 ст. 217 НК РФ), предусмотренной в рамках прошлых этапов;
- Продление гарантии непризнания КИК налоговым резидентом РФ;
- Декларирование ИСБОЮЛ как КИК (поскольку он не может быть редомицилирован в качестве МК в РФ).

Наши услуги

Услуга	Стоимость
Консультация по возможности участия в амнистии капиталов	300 USD / час
Подготовка и подача специальной декларации	от 80 000 RUB
Подготовка и подача уведомлений об участии в иностранных организациях	от 20 000 RUB
Подготовка уведомлений о КИК	от 50 000 RUB
Подготовка уведомления об открытии счета	от 10 000 RUB
Подготовка отчета о движении средств по счету	от 10 000 RUB

Условия редомициляции КИК в РФ и налоговые преимущества

(Федеральный закон от 03.08.2018 г. N 290-ФЗ (ред. от 25.12. 2018 г.) "О международных компаниях").

Требования к иностранной компании, претендующей на статус Международной компании (МК) и участника CAP:

— является юридическим лицом, зарегистрированным в государстве, которое является членом или наблюдателем Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием

денег (ФАТФ) и/или членом Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл);

- осуществление предпринимательской деятельности на территории нескольких государств, в том числе на территории РФ (самостоятельно, либо через свои прямо или косвенно подконтрольные лица, через филиалы или представительства и иные обособленные подразделения);
- подача заявки на заключение договора об осуществлении деятельности в качестве участника САР;
- принятие на себя обязательства по осуществлению инвестиций на территории РФ, минимальный объем которых, необходимый для получения статуса международной компании, составляет 50 000 000 RUB*, а минимальный срок, в течение которого они должны быть произведены, - 6 месяцев с даты государственной регистрации международной компании.

*Осуществлением инвестиций на территории РФ признаются:

- капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты; вложения в уставный капитал, фонд или взносы в имущество хозяйственных обществ, являющихся российскими юридическими лицами.

Международная компания может получить статус международной холдинговой компании (МХК) для цели получения специальных налоговых льгот, если она одновременно отвечает следующим требованиям:

- зарегистрирована в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 1 января 2018 года;
- не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в налоговый орган по месту постановки на учет следующие документы и сведения: **финансовую отчетность** за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год, положительное аудиторское заключение и сведения о контролирующих лицах;
- контролирующие лица международной компании на дату ее регистрации в порядке редомициляции стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период **до 1 января 2017 года**.

Налоговые преимущества

1. Стоимость имущества (имущественных прав), долей участия и ценных бумаг определяется по данным учета иностранной организации (применимо в отношении МК, зарегистрированных до 31 декабря 2019 года).



2. Ставка налога на прибыль 0% в отношении полученных дивидендов

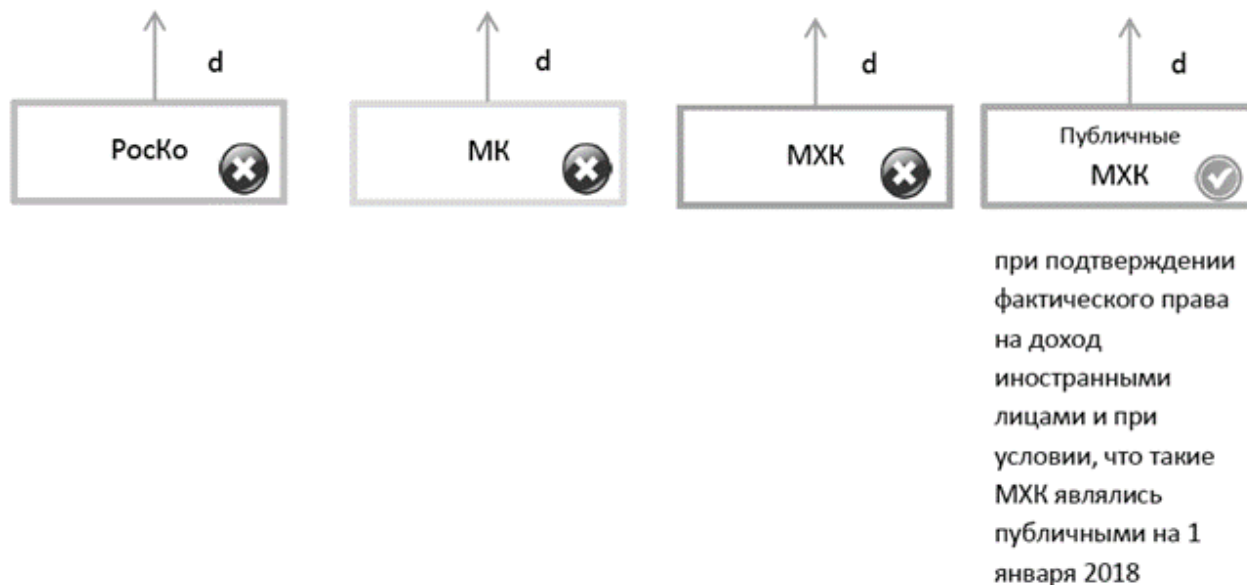


*МХК признается публичной, если акции иностранного юридического лица прошли процедуру листинга на российской бирже или иностранной бирже и ЦБ РФ принято решение о регистрации проспекта акций международной компании и иностранным юридическим лицом заключен договор с российской биржей о листинге акций международной компании.

3. Ставка налога на прибыль 0% в отношении дохода полученного, при реализации или иного выбытия долей / акций российских и иностранных организаций.



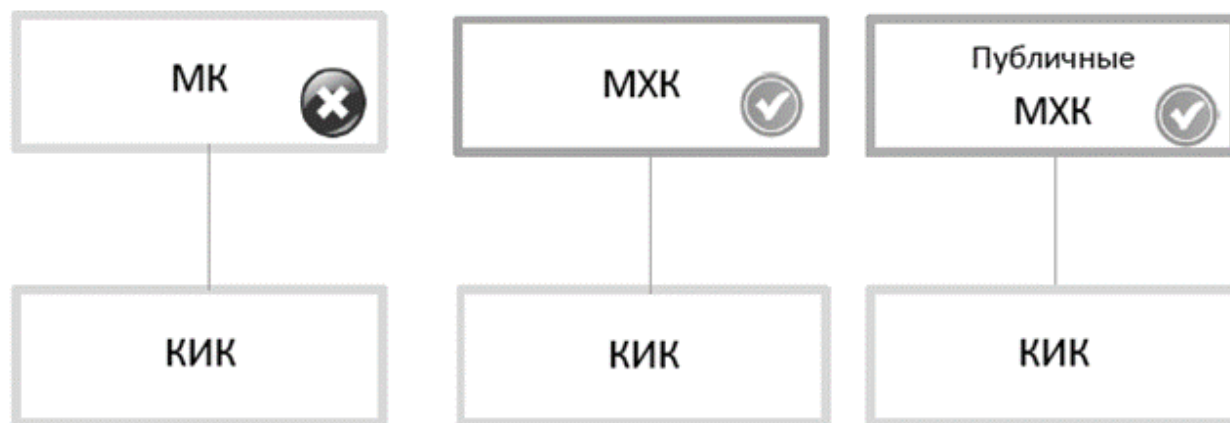
4. Ставка налога у источника 5% налог у источника в отношении дивидендов, полученных иностранными лицами до 1 января 2029 года.



5. Прибыль МХК не учитывается у контролирующих ее лиц в отношении года, предшествующего году редомициляции.



6. Освобождение от налогообложения доходов в виде прибыли КИК за налоговые периоды, заканчивающиеся до 1 января 2029 года, в отношении которых такая МК признается контролирующим лицом.



Зарубежные государства-члены и -наблюдатели ФАТФ



Австралия	Израиль	Люксембург	США
Австрия	Индия	Малайзия	Турция
Аргентина	Индонезия	Мексика	Финляндия
Бельгия	Ирландия	Нидерланды	Франция
Бразилия	Исландия	Новая Зеландия	Швейцария
Великобритания	Испания	Норвегия	Швеция
Германия	Италия	Португалия	ЮАР
Гонконг	Канада	Российская Федерация	Япония
Греция	Китай	Саудовская Аравия	
Дания	Корея	Сингапур	

Зарубежные страны-члены МАНИВЭЛ



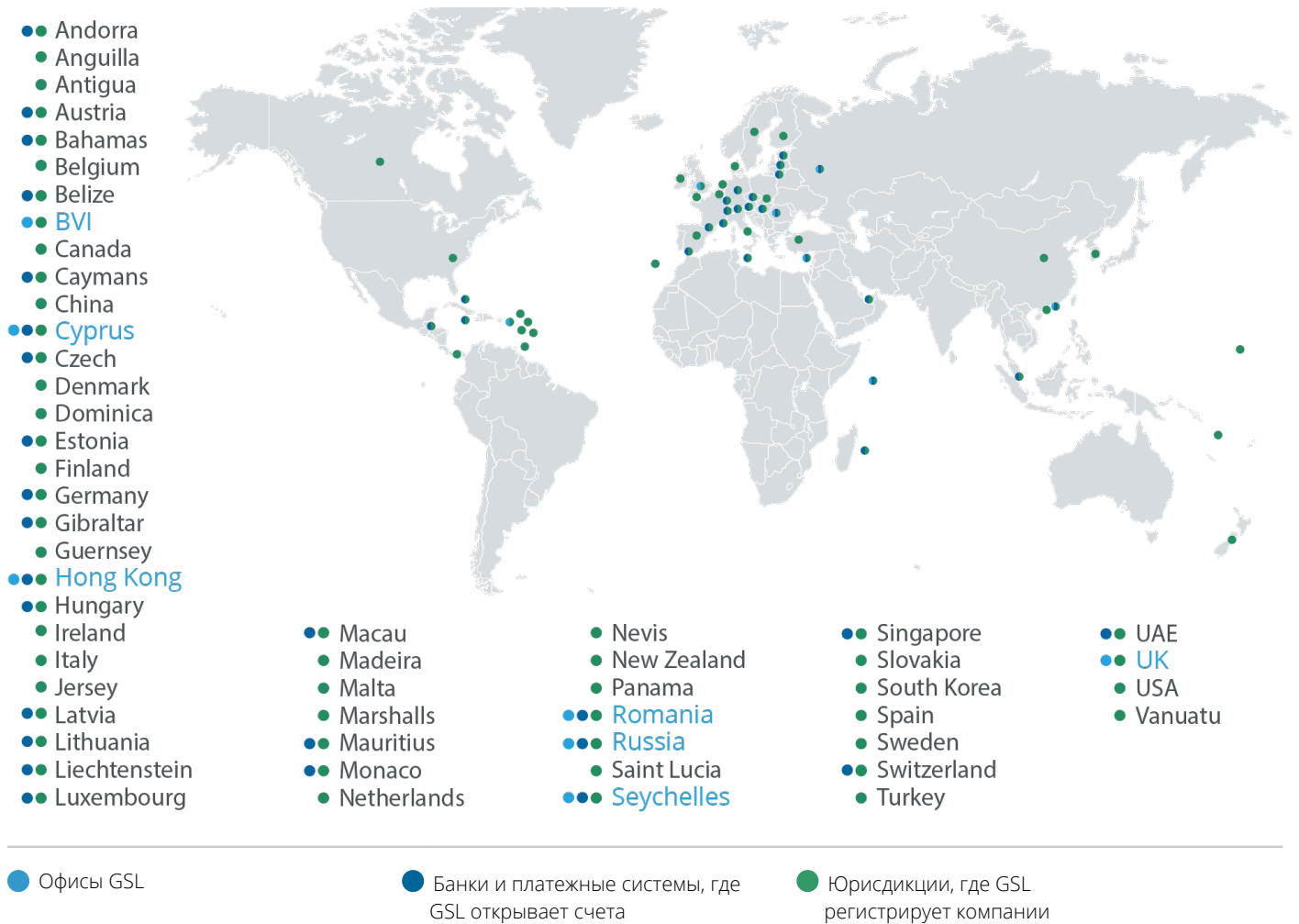
Азербайджан	Германия	Мальта	Украина
Албания	Гибралтар	Молдова	Хорватия

Андорра	Грузия	Монако	Украина
Армения	Джерси	о.Мэн	Хорватия
Болгария	Израиль	Польша	Черногория
Босния и Герцеговина	Кипр	Румыния	Чехия
Ватикан	Латвия	Сан-Марино	Эстония
Великобритания	Литва	Сербия	
Венгрия	Лихтенштейн	Словакия	
Гернси	Македония	Словения	

Государства-наблюдатели в МАНИВЭЛ:

Канада	Мексика	США	Япония
--------	---------	-----	--------

Глобальное присутствие



Ключевые факты

50+

юрисдикций, где GSL регистрирует компании

120+

банков и EMI, где GSL открывает счета

7

стран в которых открыты офисы GSL

20+

лет в бизнесе

170+

сотрудников работает в GSL

16

языков общения сотрудников GSL