



## Начинается четвертый этап амнистии капиталов

9 марта 2022 года президент Российской Федерации подписал [закон](#) о проведении четвертого этапа амнистии капиталов. В соответствии с законом в рамках четвертого этапа физические лица смогут в период с 14 марта 2022 года по 28 февраля 2023 года подать специальную декларацию с отражением в ней активов, подлежащих легализации. Амнистия будет проводиться в отношении деяний, совершенных до 1 января 2022 года.

Амнистия капиталов представляет собой добровольное декларирование физическими лицами их зарубежных счетов, недвижимости, ценных бумаг и другого имущества, хранящегося за рубежом, и предполагает перевод задекларированного имущества на территорию Российской Федерации без применения мер уголовной, административной и

налоговой ответственности, если соответствующие нарушения связаны с задекларированным имуществом и счетами.

В рамках первых трех этапов, которые проводились в 2015, 2017 и 2019 годах, физические лица были вправе представить в ФНС информацию о незадекларированных ранее земельных участках и иных объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в организациях, контролируемых иностранными компаниях и счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации.

В отличие от предыдущих этапов, физические лица также смогут задекларировать наличные денежные средства. Формулировка «ценные бумаги» заменена на «финансовые активы», что позволяет задекларировать на четвертом этапе не только акции и облигации, но и производные финансовые инструменты (фьючерсы, опционы и т. д.). Соответствующим образом был дополнен список подтверждающих документов, которые необходимо приложить к специальной декларации.

В отношении наличных денежных средств гарантии будут предоставляться при условии, что декларант в 30-дневный срок с даты представления декларации в налоговый орган внесет указанные в декларации наличные денежные средства на счета (вклады) в российских банках.

## Комментарии

Закон не разъясняет, каким образом будет происходить подтверждение зачисления наличных денежных средств на счета в банках. Также неясно, будут ли проводиться проверки отчетов о движении денежных средств по зарубежным счетам и необходимо ли иметь документы, подтверждающие отраженные в них транзакции. В связи с этим мы будем следить за дальнейшим развитием событий в этой области и информировать вас о новых разъяснениях в данной сфере.

Участие в предыдущих этапах амнистии капиталов не является препятствием для участия в четвертом этапе. Однако важно отметить, что

повторное декларирование в рамках одного этапа не предусматривается законом, то есть декларация может быть представлена однократно. Соответственно, очень важно проанализировать все активы и оценить возможность декларирования, гарантии и риски.

Команда CMS Russia готова оказать помощь по данному направлению, включая:

- анализ активов для оценки целесообразности участия в амнистии капиталов, в т. ч. возможности декларирования, последствий, преимуществ получения гарантий и потенциальных рисков;
- подготовку специальной декларации, а также отчетности за предыдущие периоды (ОДДС, 3-НДФЛ);
- помощь в подготовке пакета подтверждающих документов;
- помощь в подаче отчетности в налоговые органы.



**Ольга Одинцова**

Партнер  
Москва



**Екатерина Усова**

Ведущий менеджер  
направления по оказанию  
бухгалтерских услуг и  
подготовке налоговой  
отчетности



**Юлия Смурова**

# Экспертиза

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

ОТКРЫТИЕ БИЗНЕСА В РОССИИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

УСЛУГИ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ КОМПАНИИ

ОТЧЕТНОСТЬ КИК

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЭЛЕКТРОННЫМ УСЛУГАМ

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ