

КОМАНДА



ЖИЛИН Евгений
Управляющий партнер

Специализация:

корпоративное право и M&A, страхование, договорное (контрактное) право, международное право и арбитраж, недвижимость / строительство / земельное право, правовое регулирование иностранных инвестиций.
E-mail: Zhilin@yust.ru



РОВИНСКИЙ Максим
Партнер, Руководитель практики налогового и таможенного права

Специализация:

налоговое право, таможенное право, банковское и финансовое право (ценные бумаги), судебные споры и арбитраж.
E-mail: Rovinskiy@yust.ru



ПОЛИТ Патрик
Партнер

Специализация:

налоговое право, международное право и арбитраж, корпоративное право и M&A, правовое регулирование иностранных инвестиций
E-mail: Pohlit@yust.ru



ПАСТУХОВ Игорь
Адвокат, советник

Специализация:

налоговое право, таможенное право, уголовное право и процесс
E-mail: Pastukhov@yust.ru



ПАРШИНА Оксана
Старший юрист

Специализация:

налоговое право, судебные споры и арбитраж
E-mail: Parshina@yust.ru



КОЛЕСНИКОВ Сергей
Юрист, к.ю.н.

Специализация:

налоговое право, судебные споры и арбитраж
E-mail: Kolesnikov@yust.ru



БОЛДИНОВА Екатерина
Старший юрист

Специализация:

налоговое право, судебные споры и арбитраж
E-mail: Boldinova@yust.ru



НАШ НАЛОГОВЫЙ БЛОГ:
<http://yust-tax.livejournal.com>

Правила добровольного декларирования:

1. Период подачи специальной декларации – с 01.07.2015 по 31.12.2015.



2. Декларация представляется в налоговый орган декларантом лично либо через представителя, действующего на основании нотариально заверенной доверенности.
3. Декларация представляется в налоговый орган однократно. Повторное представление или представление уточненной декларации не допускаются.
4. Декларация представляется в двух экземплярах, каждый из которых подписан декларантом.
5. Декларация представляется в налоговый орган по месту жительства/месту пребывания декларанта или в ФНС России.
6. К декларации должны быть приложены (на русском языке или с нотариально удостоверенным переводом):
 - нотариально заверенные копии договоров номинального владения имуществом (если декларант является фактическим владельцем);
 - иные документы по желанию декларанта;
 - опись документов в произвольной форме.
7. Декларант **ВПРАВЕ** в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения декларируемого имущества и/или источников денежных средств на счетах, о которых сообщает.



До подачи декларации проконсультируйтесь со специалистами !

ЮСТ
ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА

основана в 1992 году

АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ 2015 КРАТКОЕ РУКОВОДСТВО



«АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ 2015» –

это освобождение от любого вида ответственности при условии, что деяние связано с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации.

Основание – добровольная подача специальной налоговой декларации:



- Об имуществе, собственником или фактическим владельцем которого является декларант;

Имущество = земельные участки, другие объекты недвижимости, транспортные средства, ценные бумаги, доли участия и паи в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций.



- О контролируемых декларантом иностранных компаниях;



- Об открытых декларантом зарубежных счетах (вкладах) в банках;



- О банковских счетах (вкладах) на юридическое лицо, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем (закон № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») с описанием оснований для такого признания.

Все сведения включаются в декларацию по состоянию на дату представления.

Гарантии для декларанта и номинального владельца или иного лица, информация о котором содержится в декларации (законы от 08.06.2015 №№ 140-ФЗ и 150-ФЗ)

1. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА:

- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ;
- уклонение от уплаты таможенных платежей (кроме случаев совершения данного преступления: с использованием служебного положения; с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль; организованной группой);
- 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.

2. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА:

- осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии);
- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов;
- нарушение сроков: постановки на учет в налоговом органе, представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке (кредитной организации), представления налоговой декларации;
- непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
- нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

3. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.

! Гарантии предоставляются относительно деяний, совершенных декларантом до 1 января 2015 г.!



! Сам факт представления декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к ней, а также сведения, содержащиеся в декларации и прилагаемых к ней документах, НЕ могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу об административном правонарушении, производства о налоговом правонарушении.

! Включение в декларацию сведений о зарубежных счетах (вкладах), открытых до 1 января 2015 г., освобождает от ответственности за несвоевременное уведомление о них и за операции по ним, совершенные до 1 января 2015 г.

! Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу освобождаются от налогообложения.

! Взыскание налога в связи с подачей декларации не производится.

! подача декларации не может стать основанием для проведения камеральной или выездной налоговой проверки.

! На дату подачи декларации не должно быть:

- возбуждено уголовное дело в связи с совершением преступления, освобождение от ответственности за которое описано выше;
- начато производство по делу о соответствующем административном правонарушении;
- начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении;
- начата выездная налоговая проверка за соответствующий период.