

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА  
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
СЕДЬМОГО СОЗЫВА

**ДЕПУТАТ**  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ

30 января 2018 г.

№ 8/4

Председателю  
Государственной Думы  
Федерального Собрания  
Российской Федерации

**В.В.ВОЛОДИНУ**

**Уважаемый Вячеслав Викторович!**

На основании статьи 104 Конституции Российской Федерации вносим на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной инициативы проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

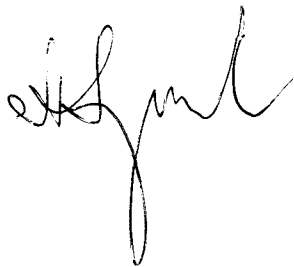
- Приложение:
1. Текст законопроекта на 7 л.
  2. Пояснительная записка на 3 л.
  3. Финансово-экономическое обоснование на 1 л.
  4. Перечень законов Российской Федерации и законов РСФСР, федеральных конституционных законов, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о




внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на 1 л.

- 5. Копии прилагаемых документов на электронном носителе.

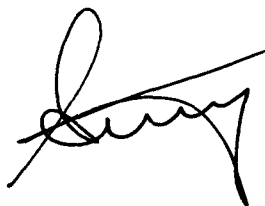
Депутаты  
Государственной Думы



/ А.М. МАКАРОВ /



Кравченко А.А. /



/ А.Н. Дуденко /

Вносится депутатами  
Государственной Думы  
А.М.Макаровым,  
П.В.Крашенинниковым,  
А.Г.Аксаковым, А.Н.Диденко

Проект № 374595-4

## ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

### **О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

#### **Статья 1**

Внести в Федеральный закон от 8 июня 2015 года № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 24, ст. 3367; 2016, № 1, ст. 21; № 15, ст. 2050) следующие изменения:

1) в статье 3:

а) в пункте 3 части 1 слова «об открытых физическим лицом на дату представления декларации счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации» заменить словами «о счетах (вкладах) физического лица в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, в том числе о счетах (вкладах), указанных в настоящем пункте, закрытых на дату представления декларации»;

б) часть 3 дополнить предложениями следующего содержания:

«Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, по вопросам применения норм настоящего Федерального закона в части порядка заполнения декларации. Указанные разъяснения подлежат опубликованию на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».»;

в) часть 8 изложить в следующей редакции:

«8. Декларация может быть представлена каждым декларантом однократно в ходе каждого этапа декларирования. Если иное не предусмотрено настоящей частью, повторное представление декларации в ходе каждого этапа декларирования не допускается. Представление уточненной декларации не допускается. Представление декларации декларантом в ходе первого этапа декларирования не препятствует представлению декларации в ходе второго этапа декларирования. При этом в случае представления декларации декларантом в ходе первого этапа декларирования представление декларации этим декларантом в ходе второго этапа декларирования вне зависимости от ее содержания не является представлением уточненной декларации. В случае получения письменного отказа в приеме ранее представленной декларации повторное представление декларации допускается в пределах срока, установленного статьей 5 настоящего Федерального закона.»;

г) часть 9 изложить в следующей редакции:

«9. Декларация представляется в любой налоговый орган либо в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, по выбору декларанта.»;

д) пункт 5 части 10 признать утратившим силу;

е) часть 15 после слов «одним декларантом» дополнить словами «в

ходе одного и того же этапа декларирования»;

2) в статье 4:

а) в части 6:

пятое предложение изложить в следующей редакции: «Декларант вправе получить в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном по контролю и надзору в области налогов и сборов, копию своей декларации, представленной в соответствии с настоящим Федеральным законом, на основании письменного заявления, составленного в произвольной форме и представленного им или его уполномоченным представителем, действующим на основании нотариально заверенной доверенности, в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.»;

дополнить предложением следующего содержания: «Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок не позднее 14 календарных дней со дня получения указанного письменного заявления обязан выдать декларанту или его уполномоченному представителю, действующему на основании нотариально заверенной доверенности, копию декларации, представленной в соответствии с настоящим Федеральным законом.»;

б) часть 9 дополнить словами «, а также не зависит от того, предоставлена ли декларантом информация, указанная в части 6 статьи 3 настоящего Федерального закона»;

в) в части 12 слово «декларанту» исключить;

г) часть 13 изложить в следующей редакции:

«13. Гарантии, предусмотренные пунктами 1 – 3 части 1 настоящей статьи, предоставляются в отношении деяний, совершенных в следующие сроки (если иное не предусмотрено частью 4 статьи 7 настоящего Федерального закона):

1) до 1 января 2015 года – при представлении декларации в ходе первого этапа декларирования;

2) до 1 января 2018 года – при представлении декларации в ходе второго этапа декларирования.»;

3) статью 5 изложить в следующей редакции:

**«Статья 5. Сроки представления декларации**

Декларация может быть представлена в следующие сроки:

1) с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (в целях настоящего Федерального закона – первый этап декларирования);

2) с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года (в целях настоящего Федерального закона – второй этап декларирования).»;

4) в статье 7:

а) часть 1 изложить в следующей редакции:

«1. В случае, если в декларации содержатся сведения об открытых (закрытых) декларантом счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, об открытии (закрытии) и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и уведомление об открытии (закрытии) и изменении реквизитов которых не было представлено декларантом на дату представления декларации, декларант уведомляет налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов), в который он представляет декларацию, в установленной форме об открытии (закрытии) и изменении реквизитов соответствующего счета (вклада), а налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов) проставляет на указанных уведомлениях отметку об их принятии.»;

б) дополнить частью 1<sup>1</sup> следующего содержания:

«1<sup>1</sup>. Положения части 1 настоящей статьи применяются к следующим счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации:

1) открытым по состоянию на 1 января 2015 года – для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе первого этапа декларирования;

2) открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.»;

в) часть 3 изложить в следующей редакции:

«3. Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета (вклады), открытые (закрытые) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, признаются зачисленными на эти счета (вклады) в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».»;

г) дополнить частью 3<sup>1</sup> следующего содержания:

«3<sup>1</sup>. Положения части 3 настоящей статьи применяются к следующим счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации:

1) открытым по состоянию на 1 января 2015 года – для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе первого этапа декларирования;

2) открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования.»;

д) в части 4 слова «операции (в том числе зачисление денежных

средств)» заменить словами «операции и (или) зачисление денежных средств»;

5) лист Ж приложения 1 изложить в следующей редакции:

Стр. \_\_\_\_\_

Фамилия \_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_

**Лист Ж. Сведения о счете (вкладе) в банке,  
расположенном за пределами Российской Федерации**

**1. Реквизиты банка**

Наименование банка \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

CODE (SWIFT) или БИК \_\_\_\_\_

Адрес места нахождения банка \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**2. Реквизиты счета (вклада)**

Номер счета (вклада) \_\_\_\_\_

Дата открытия счета (вклада) \_\_.\_\_.\_\_\_\_

Наименование договора \_\_\_\_\_

Реквизиты договора N \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_  
(день) (месяц) (год)

Дата закрытия счета (вклада) \_\_.\_\_.\_\_\_\_

**Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(дата)

б) в приложении 2:

а) в разделе XI:

в наименовании слова «об открытом счете» заменить словами «о счете»;

пункт 75 дополнить словами «, а также счетов (вкладов), закрытых



на дату представления декларации»;

в пункте 77 слово «открытого» исключить;

пункт 79 дополнить подпунктом 5 следующего содержания:

«5) поле «дата закрытия счета (вклада)» заполняется в отношении счета (вклада), закрытого на дату представления декларации.»;

б) в пункте 94 раздела XIV:

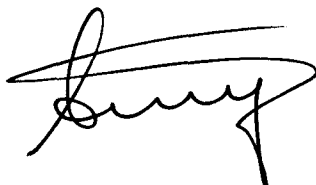
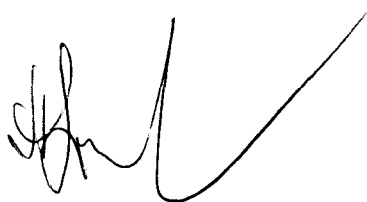
слово «(формирования)» заменить словами «(способах и механизмах формирования источников приобретения)»;

дополнить предложением следующего содержания: «При этом при раскрытии способов и механизмов формирования источников приобретения имущества и (или) контролируемых иностранных компаний на листе И могут быть указаны сделки, операции и (или) иные действия (включая совокупность последовательных сделок, операций и (или) иных действий, в том числе действий по отчуждению, приобретению и (или) ликвидации имущества, имущественных прав, иностранных структур без образования юридического лица), в результате или в процессе совершения которых было получено (сформировано) имущество (в том числе активы контролируемых иностранных компаний), информация о которых содержится в декларации.».

## Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент  
Российской Федерации



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

### **к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Проект федерального закона подготовлен в целях реализации инициатив Президента Российской Федерации В.В.Путина по продлению срока «амнистии капитала» в 2018 году.

Указанная амнистия проводилась в России в период с 1 июля 2015 по 30 июня 2016 года в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2015 года № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В рамках программы добровольного декларирования физическим лицам предоставлялась возможность добровольно задекларировать свое имущество, активы (в том числе оформленные на номинальных владельцев), а также зарубежные счета и контролируемые иностранные компании. При этом в отношении указанных в декларации имущества, счетов и контролируемых иностранных компаний, а также в отношении связанных с ними доходов, операций и сделок, включая те из них, которые были связаны с формированием имущества контролируемых иностранных компаний декларанты освобождались 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).

Действовавшая амнистия полностью соответствовала правилам ФАТФ, о чем было получено соответствующее подтверждение.

Проектом Федерального закона с учетом практики прошедшей амнистии предусматривается реализовать следующие меры:

Во-первых, предполагается установить второй этап добровольного декларирования «амнистии капиталов» в срок с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года, при этом в полном объеме сохранив объем гарантий для декларантов, воспользовавшихся предоставленной возможностью декларирования в ходе первого этапа (с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года), а также предусмотрев такой же объем гарантий, который предоставлялся в ходе первого этапа, для декларантов второго этапа.

Во-вторых, предполагается предоставить возможность декларантам, представившим свои декларации в ходе второго этапа декларирования указать в декларации счета (вклады) в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но также указать счета в зарубежных банках, закрытые на дату представления декларации (при условии, что такие закрытые счета были открыты до 1 января 2018 года).

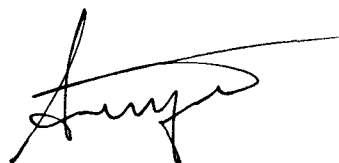
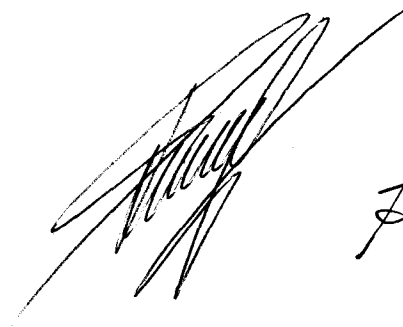
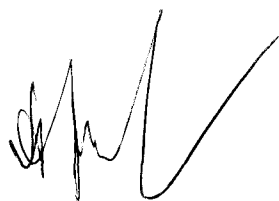
В-третьих, законопроектом предусматривается предоставить возможность лицам, представившим декларацию в ходе первого этапа добровольного декларирования, повторно представить декларацию в ходе второго этапа.

В-четвертых, предлагается обеспечить возможность представлять специальную декларацию в любой налоговый орган или центральный аппарат ФНС России (по выбору декларанта). В ходе первого этапа декларирования закон предусматривал возможность представлять декларацию либо в центральный аппарат ФНС России, либо по месту учета физического лица.

В-пятых, законопроектом предусматривается предоставить полномочия Министерству финансов Российской Федерации давать разъяснения по порядку заполнения специальной декларации, а также дополнить порядок заполнения специальной декларации, установленный приложением к Федеральному закону от 8 июня 2015 года №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные

акты Российской Федерации», уточнением порядка заполнения способов формирования источников приобретения имущества и (или) контролируемых иностранных компаний.

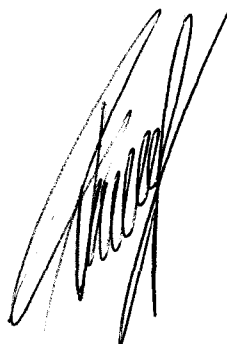
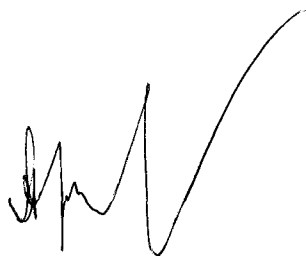
Также проектом Федерального закона предусматривается внесение ряда технических изменений в форму специальной декларации и порядок выдачи ее копии декларанту.



## **ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ**

**к проекту федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Принятие федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не потребует расходов, покрываемых за счет федерального бюджета Российской Федерации и бюджетов субъектов Российской Федерации.



## ПЕРЕЧЕНЬ

**законов Российской Федерации и законов РСФСР, федеральных конституционных законов, федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Принятие федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия федеральных законов и иных нормативных правовых актов РСФСР и Российской Федерации.

