|  |
| --- |
|  |

**Как заполнить и подать специальную декларацию по третьему этапу амнистии капитала**

|  |
| --- |
| Специальная декларация подается в рамках амнистии капитала. В ходе третьего этапа амнистии на это отводится срок с 01.06.2019 до 29.02.2020.На этом этапе важно учитывать следующие условия для получения гарантий:* все КИК декларанта и иностранные организации, в отношении которых декларант признавался контролирующим лицом на дату их госрегистрации в ЕГРЮЛ с одновременным предоставлением статуса международных компаний, должны быть зарегистрированы в качестве международных компаний в порядке редомициляции в РФ;
* все денежные средства, размещенные ранее на счетах декларанта за пределами РФ, переведены в российские банки.

Форма и Порядок заполнения специальной декларации установлены в Приложениях к Закону от 08.06.2015 N 140-ФЗ.Последние изменения в форму декларации и Порядок ее заполнения внесены Законом от 29.05.2019 N 110-ФЗ.В состав специальной декларации нужно включать все листы. |

**Оглавление:**

1. [Кто может подать специальную декларацию](#P18)

2. [По какой форме представляется специальная декларация](#P24)

3. [В какой срок и куда нужно представить специальную декларацию](#P28)

4. [Как заполнить специальную декларацию по третьему этапу амнистии капитала](#P32)

**1. Кто может подать специальную декларацию**

Специальную декларацию при амнистии капитала подает либо физлицо, которое является декларантом, либо его уполномоченный представитель на основании нотариально заверенной доверенности. Декларантом может быть гражданин РФ, иностранный гражданин или лицо без гражданства (ч. 2 ст. 3, п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ).

В течение одного этапа декларирования по общему правилу декларацию можно подать только один раз. Представление уточненных деклараций не допускается.

Если декларант уже представлял декларацию в ходе первого и (или) второго этапа, он может подать декларацию и в ходе третьего (пп. "д" п. 1 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

Вместе с декларацией нужно подать документы, которые подтверждают информацию, содержащуюся в ней (ч. 5 ст. 3 Закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ, пп. "г" п. 1 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

**2. По какой форме представляется специальная декларация**

Форма специальной декларации установлена Приложением 1 к Закону от 08.06.2015 N 140-ФЗ, а Порядок ее заполнения Приложением 2 к этому Закону.

Декларацию допустимо представлять только в бумажной форме (ч. 4 ст. 3 Закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ, п. 1 Приложения 2 к Закону от 08.06.2015 N 140-ФЗ).

**3. В какой срок и куда нужно представить специальную декларацию**

Специальную декларацию нужно подать в период с 01.06.2019 до 29.02.2020. Отметим, что освобождение в том числе от уголовной, административной и налоговой ответственности предоставляется только в отношении деяний, совершенных до 01.01.2019 (п. п. 2, 3 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

Подать специальную декларацию можно по выбору декларанта в любой налоговый орган или ФНС России (ч. 9 ст. 3 Закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ).

**4. Как заполнить специальную декларацию по третьему этапу амнистии капитала**

В нижней части каждой страницы декларации, кроме страницы 001, в поле "Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" декларант ставит подпись и дату (п. 4 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Поля нужно заполнять слева направо. Если данных нет или поля заполнены не полностью, нужно поставить прочерк (п. 8 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Если в декларации указываются несколько однотипных активов, нужно заполнить столько страниц соответствующего листа, сколько активов декларируется (п. 10 Порядка заполнения формы специальной декларации).

**Заполнение** **страницы 001** **специальной декларации.**

На странице нужно указать полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, заполнить идентификационные данные декларанта, такие как Ф.И.О. (отчество - при наличии), ИНН. Если он иностранный гражданин, Ф.И.О. можно заполнить латиницей.

Достоверность сведений, содержащихся в декларации, подтверждается личной подписью декларанта (его представителя).

На **странице 002** **специальной декларации** нужно указать подробные сведения о декларанте.

Поле "Гражданство" заполняется так:

"1" - гражданин РФ;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

Если у декларанта - гражданина РФ двойное гражданство, то нужно указать цифру "1" (п. 19 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" заполняется, если место жительства (место пребывания) декларанта расположено в РФ. Поле нужно заполнить так: почтовый индекс, страна, регион, район, город, населенный пункт, улица (проспект, переулок, проезд и иное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры (п. 23 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Поле "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" заполняется, если место проживания - за пределами РФ (п. 24 Порядка заполнения формы специальной декларации).

**Лист А** **"Сведения о недвижимом имуществе"** заполняется по недвижимости, которая находится в собственности декларанта на дату представления декларации (п. 25 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Собственник" нужно указать (п. 27 Порядка заполнения формы специальной декларации):

"1" - имущество принадлежит декларанту;

"2" - права собственника осуществляет номинальный владелец.

Если указана цифра "2", то обязательно заполняется лист Г.

В поле "Регистрационный номер" нужно заполнить номер, присвоенный объекту при регистрации (регистрационный номер (знак), кадастровый, условный, инвентарный или иной идентификационный номер) (п. 29 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Доля в собственности" - указать долю собственности. Если декларант - индивидуальный собственник, необходимо отразить 100% (п. 29 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Адрес места нахождения недвижимого имущества" указывается адрес по правоустанавливающим документам. По объектам, расположенным за пределами РФ, адрес нужно отразить на русском языке. Если адрес отсутствует, то нужно привести подробные сведения о местоположении объекта (п. 29 Порядка заполнения формы специальной декларации).

По недвижимости - транспортным средствам нужно указать место госрегистрации, а при отсутствии - адрес места жительства собственника имущества (п. 29 Порядка заполнения формы специальной декларации).

**Лист А1** **"Сведения о транспортном средстве"** заполняется по транспортным средствам, находящимся в собственности декларанта на дату представления декларации (п. 31 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Собственник" нужно указать (п. 33 Порядка заполнения формы специальной декларации):

"1" - имущество принадлежит декларанту;

"2" - права собственника осуществляет номинальный владелец.

Если указана цифра "2", то обязательно заполняется лист Г.

В поле "Адрес регистрации" нужно привести адрес места нахождения транспортного средства по регистрационным документам, в ином случае - место жительства (пребывания) собственника (п. 34 Порядка заполнения формы специальной декларации).

**Лист Б** **"Сведения об участии в уставном (складочном) капитале организации"** нужно заполнить по прямому участию в уставном (складочном) капитале российских и иностранных организаций на дату представления декларации (п. 36 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Владелец" нужно указать (п. 38 Порядка заполнения формы специальной декларации):

"1" - акции (доли, паи) принадлежат декларанту;

"2" - права собственника осуществляет номинальный владелец.

Если указана цифра "2", то обязательно заполняется лист Г.

При представлении сведений об участии в российской организации нужно привести в том числе (п. 40 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* в поле "Регистрационный номер" - ОГРН;
* поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" - адрес организации в соответствии с ЕГРЮЛ.

При представлении сведений об участии в иностранной организации нужно привести в том числе (п. 41 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* в поле "Наименование организации" - полное наименование на русском языке;
* поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" - полный адрес в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

Если иностранная организация была зарегистрирована в качестве международной компании в порядке редомициляции в РФ, нужно указать ИНН и дату ее госрегистрации (пп. "а" п. 7 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

Отметим, что гарантии, предусмотренные третьим этапом амнистии, предоставляются при условии госрегистрации международных компаний в порядке редомициляции по Закону от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях" применительно к указанным в декларации иностранным организациям (КИК), в отношении которых декларант признавался контролирующим лицом на дату их госрегистрации в ЕГРЮЛ с одновременным предоставлением статуса международных компаний (п. 4 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

**Лист В** **"Сведения об иных ценных бумагах"** нужно заполнить по ценным бумагам декларанта на дату представления декларации (кроме акций, отраженных на листе Б) (п. 44 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В поле "Владелец" нужно указать (п. 46 Порядка заполнения формы специальной декларации):

"1" - ценные бумаги принадлежат декларанту;

"2" - права собственника осуществляет номинальный владелец.

Если указана цифра "2", то обязательно заполняется лист Г.

При представлении сведений о ценных бумагах российской организации нужно привести в том числе (п. 48 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* в поле "Регистрационный номер" - ОГРН;
* поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" - адрес российской организации в соответствии с ЕГРЮЛ.

При представлении сведений о ценных бумагах иностранной организации нужно привести в том числе (п. 49 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* в поле "Наименование организации" - полное наименование на русском языке;
* поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" - полный адрес в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

В **листе Г** нужно заполнить **сведения о номинальном владельце** (п. 52 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Лист Г представляется после листа декларации, в котором указаны сведения об имуществе, которым владеет номинальный владелец (п. 54 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В зависимости от того, кто является номинальным владельцем, нужно заполнить соответствующую часть листа Г - информацию по юридическому или физическому лицу.

Сведения о договоре номинального владения нужно привести при его наличии (п. 59 Порядка заполнения формы специальной декларации).

**Лист Д** **"Сведения об иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией"** нужно заполнить по КИК, если декларант признается контролирующим лицом по законодательству РФ на дату представления декларации. Этот лист не нужно заполнять по тем КИК, которые отражены в листе Б (п. 60 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Как указал Минфин России, сведения об акциях иностранных организаций (в том числе КИК), собственником или фактическим владельцем которых на дату представления декларации является декларант, нужно привести в листе Б специальной декларации (Письмо от 21.06.2018 N 03-04-05/42652).

Наименование и адрес организации заполняются на русском языке (п. п. 62, 63 Порядка заполнения формы специальной декларации).

В основаниях признания лица контролирующим нужно указать (п. 64 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* при участии в уставном (складочном) капитале организации - тип участия (косвенное, смешанное), долю участия в процентах. При смешанном участии - суммарную долю прямого и косвенного участия в организации;
* если контролирующим лицом декларант признан в силу осуществления контроля - объем прав контроля, наименование и реквизиты документов (если имеются), подтверждающих объем прав контроля в отношении КИК.

Гарантии по третьему этапу амнистии предоставляются, только если все КИК, данные о которых содержатся в специальной декларации, зарегистрированы в порядке редомициляции по Закону от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях" (п. 4 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

Это означает, что нужно заполнить данные о соответствующей международной компании, которая зарегистрирована по Закону от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях", - ИНН и дату госрегистрации (пп. "б" п. 7 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ).

В декларации можно дополнительно указать сведения о КИК, если ранее в налоговый орган было подано уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур). В таком случае отражаются (п. 65 Порядка заполнения формы специальной декларации):

* уникальный номер, присвоенный иностранной организации в уведомлении;
* дата представления уведомления в налоговый орган;
* код налогового органа, в который было представлено уведомление;
* сведения о налогоплательщике, который представил уведомление.

**Лист Е** **"Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица, признаваемой контролируемой иностранной компанией"** нужно заполнить, если такие структуры есть на дату представления декларации (п. 67 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Нужно указать наименование структуры, основные сведения о ней и основания признания структуры контролируемой иностранной компанией.

**Лист Ж** **"Сведения о счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами Российской Федерации"** нужно заполнить по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами РФ, открытым на дату представления декларации, а также по счетам (вкладам), закрытым на дату представления декларации (п. 75 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Адрес места нахождения банка нужно указать на русском языке и языке страны места его нахождения (п. 78 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Также нужно указать сведения о переводе денежных средств в РФ (пп. "в" п. 7 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ):

* дату зачисления денежных средств на счета (вклады) в РФ;
* сумму денежных средств (в валюте перевода), зачисленную на счет (вклад) в РФ;
* наименование кредитной организации РФ, в которой открыт счет (вклад);
* БИК кредитной организации РФ.

**Лист З** **"Сведения о счете (вкладе) в банке, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем"** нужно заполнить, если декларант признается бенефициарным владельцем лица, являющегося владельцем счета (вклада) в банке на дату представления декларации, по Федеральному закону от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (п. 80 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Адрес места нахождения банка нужно приводить только на русском языке (п. 82 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Также нужно указать сведения о переводе денежных средств в РФ (пп. "г" п. 7 ст. 1 Закона от 29.05.2019 N 110-ФЗ):

* дату зачисления денежных средств на счета (вклады) декларанта, признаваемого бенефициарным владельцем лица, в РФ;
* сумму денежных средств (в валюте перевода), зачисленную на счет (вклад) декларанта в РФ;
* наименование кредитной организации РФ, в которой открыт счет (вклад) декларанта;
* БИК кредитной организации РФ.

**Листа З1** **"Сведения о владельце счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем"** нужно заполнить, если заполняется лист З.

В зависимости от того, кто является номинальным владельцем, нужно заполнить соответствующую часть листа З1 - информацию по юридическому или физическому лицу.

**На** **листе И** **"Иные сведения, которые вправе раскрыть декларант (в произвольной форме)"** декларант может в произвольной форме указать иные сведения по декларируемым объектам, а также информацию об источниках приобретения объектов (п. п. 93, 94 Порядка заполнения формы специальной декларации).

Если лист И заполняется, то его нужно расположить после листа декларации по тому объекту (лицу), информация о котором содержится в листе И (п. 96 Порядка заполнения формы специальной декларации).

При необходимости может быть заполнено несколько листов И.