



Эдуард Зяббаров: «ДОХОДЫ РАССМОТРЯТ ПОД ЛУПОЙ»

В 2013 г. в России взят курс на борьбу с выводом доходов частных лиц и российских корпораций за рубеж, особенно в офшоры. Эксперты называют это новым законотворческим трендом, который будет наблюдаться и в 2014 г.

Результатом этой борьбы в ушедшем году стало принятие таких мер, которые должны воспрепятствовать уходу от налогообложения, а также позволить российским налоговым органам отслеживать движение денежных потоков, рассказал ДК: управляющий партнер ЮНЭКС ЭДУАРД ЗЯББАРОВ.

– В 2013 г. владельцы зарубежных счетов стали подпадать под ответственность за полученные за пределами России доходы, которые зачисляются на эти иностранные счета, минуя российские банки. Это ведь не новое решение?

– Действительно, закон «О валютном регулировании и валютном контроле» еще с 2004 г. предусматривал обязанность россиян, открывших счета за рубежом, все полученные вне России доходы сначала зачислять на счет в уполномоченном российском банке и лишь затем при необходимости переводить за границу. Но ответственности за несоблюдение этой правила не существовало, и по факту мало кто выполнял это объективно надобное, а зачастую и невыполнимое требование закона. А 13 февраля 2013 г. вступили в силу изменения в Кодекс об административных правонарушениях РФ, которыми такая ответственность была введена. Теперь лица, получающие доход напрямую на иностранный счет, могут быть оштрафованы Росфиннадзором в размере от 75% до 100% суммы, не проведенной через российский банк.

– Какого рода доходов коснется эта ответственность?

– Практически любую дохода, полученного за границей. – сюда относятся и дивиденды, и проценты по заграничным депозитам, доходы от сдачи в аренду либо от продажи недвижимости за рубежом, авторские отчисления и т. д. Таким образом, все заграничные доходы россиян должны теперь под страхом наказания поступать в российские банки. В свою очередь, полная информация об этих и иных доходах граждан будет сообщаться банками налоговым органам уже начиная с 1 июля 2014 г. Его установлено законом от 28 июня 2013 г., внесшим соответствующие изменения в Налоговый кодекс РФ и в Закон О банках и банковской деятельности.



– Вы говорили, что раньше закон толком не исполнялся. Как процедура изменилась сейчас?

– Информация об открытии гражданином любого счета или депозита в банке, а также об их закрытии или изменении реквизитов автоматически будет сообщаться банком в инспекцию по месту нахождения банка в течение трех рабочих дней со дня соответствующего события.

Информация о движении денежных средств и об остатках на счетах и депозитах россиян будет сообщаться налоговым органам по их отдельным запросам. Например, в период проведения проверок соблюдения налоговой законодательства владель-

цами депозитов. Но это еще не все. Под внимание попадают и другие категории россиян – те, кто предпочитают получать дивиденды от российских предприятий не напрямую на свое имя, а через иностранный, часто офшор-

ТЕПЕРЬ ЛИЦА, ПОЛУЧАЮЩИЕ ДОХОД НА ИНОСТРАННЫЙ СЧЕТ МИНУЯ БАНК В РОССИИ, МОГУТ БЫТЬ ОШТРАФОВАНЫ НА 75-100% ОТ СУММЫ

ный, траст или доверительного управляющего, экономя при этом на российском налоге на доходы физических лиц. С 1 января 2014 г. возможности такой экономии существенно затруднены. Дело в том, что при выплате ди-

видендов налог будет сдерживаться исходя из информации о действительном владельце акций – выгодоприобретателе дохода в виде дивидендов. Если офшорный траст раскроет информацию, что он действует в интересах россиянина, то налог будет сдержан по российской ставке 9%, что сведет на нет экономический эффект от использования такого траста. Если же иностранный номинальный держатель не раскроет информацию о бенефициаре, в интересах которого он действует, то налог будет удержан по повышенной ставке в размере 30%. Эти изменения были введены в Налоговый кодекс РФ законом от 2 ноября 2013 г.

...