

О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

Федеральный закон · № 140-ФЗ · от 08.06.2015 · Президент Российской Федерации · Действует с изменениями

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

Принят Государственной Думой 22 мая 2015 года

Одобен Советом Федерации 3 июня 2015 года

Статья 1. Цели настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон направлен на создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

1. Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

- 1) декларант - физическое лицо, представившее специальную декларацию (далее - декларация) в соответствии с настоящим Федеральным законом, являющееся гражданином Российской Федерации, иностранным гражданином или лицом без гражданства;
- 2) договор номинального владения имуществом - договор, который заключен в соответствии с законодательством иностранного государства и на основании которого права собственника имущества, принадлежащего физическому лицу, передаются иному лицу, осуществляющему эти права в интересах и (или) по поручению данного физического лица;
- 3) номинальный владелец имущества - лицо, осуществляющее права собственника имущества в интересах и (или) по поручению физического лица на основании договора номинального владения имуществом;
- 4) фактический владелец имущества - физическое лицо, в интересах и (или) по поручению которого номинальный владелец имущества осуществляет права собственника этого имущества на основании договора номинального владения имуществом.

2. Понятия гражданского законодательства, законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в настоящем Федеральном законе, применяются в том значении, в каком используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

Статья 3. Порядок и условия представления декларации

1. Физическое лицо в срок, установленный статьей 5 настоящего Федерального закона, вправе представить декларацию, содержащую следующие сведения (с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом для третьего и четвертого этапов декларирования):

- 1) об имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, финансовых активах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант;
 - 2) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом (в случае, если основания для признания иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица контролируемой иностранной компанией не связаны с прямым участием физического лица в капитале путем владения акциями, долями и (или) паями в уставных (складочных) капиталах таких компаний);
 - 3) 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), об открытии 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";
 - 4) о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем;
 - 5) о наличных денежных средствах (в валюте Российской Федерации, иностранной валюте), подлежащих внесению физическим лицом на счета (вклады) в кредитных организациях Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)
- 1¹. В ходе третьего этапа декларирования физическое лицо в срок, установленный статьей 5 настоящего Федерального закона, в декларации, содержащей сведения, указанные в части 1 настоящей статьи, отражает также следующие сведения:
- 1) о государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" применительно ко всем иностранным организациям (контролируемым иностранным компаниям), сведения о которых содержатся в декларации;
 - 2) о переводе денежных средств со счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, сведения о которых содержатся в декларации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации.
- (Дополнение частью - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)
- 1². В ходе четвертого этапа декларирования физическое лицо в срок, установленный статьей 5 настоящего Федерального закона, в декларации, содержащей сведения, указанные в части 1 настоящей статьи, отражает также следующие сведения:
- 1) о переводе денежных средств со счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, сведения о которых содержатся в декларации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации;
 - 2) о переводе финансовых активов со счетов (вкладов) в банках и организациях финансового рынка, расположенных за пределами Российской Федерации, на счета (вклады) в кредитных организациях Российской Федерации или организациях финансового рынка Российской Федерации;
 - 3) о наличных денежных средствах, подлежащих внесению физическим лицом на счета (вклады) в кредитных организациях Российской Федерации;
 - 4) о перерегистрации транспортных средств в соответствующих государственных реестрах Российской Федерации.
- (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

2. Декларация представляется в налоговый орган декларантом лично либо через своего уполномоченного представителя, действующего на основании нотариально заверенной доверенности.
3. Форма декларации устанавливается приложением 1 к настоящему Федеральному закону. Порядок заполнения декларации устанавливается приложением 2 к настоящему Федеральному закону. 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".
4. Декларация представляется в двух экземплярах, каждый из которых должен быть подписан декларантом.
5. К декларации, представляемой в ходе первого и (или) второго этапов декларирования, прилагаются следующие документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации:
- 1) нотариально заверенная копия каждого из договоров номинального владения имуществом (в случае, если декларант указывает в декларации сведения об имуществе, фактическим владельцем которого он является);
 - 2) иные документы и (или) сведения, прилагаемые к декларации по желанию декларанта, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации;
 - 3) опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, составленная в произвольной форме в двух экземплярах и содержащая краткое описание признаков и реквизиты указанных документов, позволяющие их идентифицировать.
- 5¹. В случае, если декларация, представляемая в ходе третьего этапа декларирования, содержит сведения, указанные в пункте 2 части 1¹ настоящей статьи, к декларации помимо документов и сведений, указанных в части 5 настоящей статьи, прилагаются также следующие документы:
- 1) отчет о движении средств по счету (вкладу) в банке за пределами территории Российской Федерации, предусмотренный частью 7 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", за период с 1 января 2019 года по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления декларации или по дату закрытия счета (вклада);
 - 2) выписки по операциям на счетах (вкладах), подтверждающие зачисление денежных средств на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации, выданные и заверенные такими кредитными организациями.
- (Дополнение частью - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)
- 5². В случае, если декларация, представляемая в ходе четвертого этапа декларирования, содержит сведения, указанные в пункте 1 или 2 части 1² настоящей статьи, к декларации помимо документов и сведений, указанных в части 5 настоящей статьи, прилагаются также следующие документы:
- 1) отчет о движении средств по счету (вкладу) в банке или организации финансового рынка за пределами территории Российской Федерации, предусмотренный частью 7 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", за период с 1 января 2022 года по дату в пределах 15 календарных дней до даты представления декларации или по дату закрытия счета (вклада);
 - 2) выписки по операциям на счетах (вкладах), подтверждающие зачисление денежных средств или финансовых активов на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации или организациях финансового рынка Российской Федерации, выданные и заверенные такими кредитными организациями или организациями финансового рынка.
- (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

5³. В случае, если декларация, представляемая в ходе четвертого этапа декларирования, содержит сведения, указанные в пункте 4 части 1² настоящей статьи, к декларации помимо документов и сведений, указанных в части 5 настоящей статьи, прилагаются документы, подтверждающие перерегистрацию транспортных средств. (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

6. Декларант вправе в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения (способах формирования источников приобретения) объектов имущества, указанных в декларации, источниках денежных средств, зачисленных на счета (вклады), указанные в декларации, а также представить документы, подтверждающие права декларанта и (или) номинального владельца в отношении объектов имущества, указанных в декларации.

7. Документы и (или) сведения, прилагаемые к декларации, должны быть оформлены на русском языке или иметь нотариально удостоверенный перевод на русский язык.

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 в ходе первого, и (или) второго, и (или) третьего этапов декларирования не препятствует представлению декларации в ходе четвертого этапа декларирования. При этом в случае представления декларации в ходе первого, и (или) второго, и (или) третьего этапов декларирования представление декларации в ходе четвертого 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.

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.

10. Налоговый орган либо федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не вправе отказать декларанту в принятии декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, при одновременном соблюдении всех следующих условий:

- 1) декларантом соблюдены требования к форме и порядку представления декларации, установленные настоящим Федеральным законом;
- 2) опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, соответствует фактическому наличию и реквизитам документов, прилагаемых к декларации;
- 3) лицом, подающим декларацию, представлен документ, удостоверяющий его личность, а в случае представления декларации через уполномоченного представителя также документы, подтверждающие в установленном порядке полномочия уполномоченного представителя декларанта;
- 4) каждый лист декларации подписан декларантом;
- 5) (Пункт утратил силу - Федеральный закон от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

11. При соблюдении всех условий, указанных в части 10 настоящей статьи, принимающее декларацию должностное лицо налогового органа либо федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, подписывает каждый лист экземпляра декларации и описи документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, и проставляет отметку о принятии декларации с указанием даты и времени приема и с оттиском штампа "Принята". Экземпляр декларации с отметкой о принятии и описи документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, возвращается лицу, подавшему декларацию.

12. При несоблюдении хотя бы одного из условий, указанных в части 10 настоящей статьи, принимающее декларацию должностное лицо налогового органа либо федерального органа

исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, выдает письменный отказ в приеме декларации с указанием причины отказа.

13. Для обеспечения предусмотренных настоящим Федеральным законом гарантий конфиденциальности содержащихся в декларации сведений федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляет централизованное хранение деклараций и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларациям. Декларации и документы и (или) сведения, прилагаемые к декларациям, представленные в налоговые органы, передаются на централизованное хранение в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

14. В случае необходимости подтверждения факта представления в налоговый орган декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, и достоверности содержащихся в них сведений должностное лицо органа государственной власти или банка, которому в качестве основания для предоставления гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, была представлена копия декларации с отметкой налогового органа о ее принятии, вправе направить копию декларации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, для сверки с оригиналом декларации, находящейся на централизованном хранении. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в пятидневный срок после получения такой копии декларации направляет ответное уведомление о том, соответствует либо не соответствует полученная копия декларации оригиналу.

15. При этом в случае обнаружения в федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном по контролю и надзору в области налогов и сборов, более одной декларации, представленной одним декларантом в ходе одного и того же этапа декларирования, проверка достоверности сведений, предусмотренная частью 14 настоящей статьи, проводится в отношении декларации, которая была представлена таким декларантом первой.

Статья 4. Гарантии, предоставляемые настоящим Федеральным законом

1. Если иное не установлено частью 8 настоящей статьи, декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются:

1) от уголовной ответственности при наличии оснований, предусмотренных частью третьей статьи 76¹ Уголовного кодекса Российской Федерации, если они совершили деяния, содержащие признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198, 199, 199¹, 199² Уголовного кодекса Российской Федерации, при условии, если эти деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом, и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, и (или) наличными денежными средствами, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

2) от административной ответственности при наличии оснований, предусмотренных статьей 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае выявления факта нарушения законодательства Российской Федерации при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом, и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, и (или) наличными денежными средствами, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и (или) зачислении денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации;

3) от ответственности за налоговые правонарушения при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом, и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, и (или) наличными денежными средствами, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или)

зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

1¹. В целях настоящего Федерального закона использованием имущества в виде акций, долей участия и паев в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций, собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант, а также использованием контролируемых иностранных компаний, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, признаются, в частности, операции по приобретению и распоряжению активами указанных организаций (контролируемых иностранных компаний). (Дополнение частью - Федеральный закон от 05.04.2016 № 88-ФЗ)

2. В случае указания в декларации сведений об участии юридического лица в процессе приобретения (формирования источников приобретения), использования либо распоряжения имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) открытия и (или) зачисления денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации, гарантии, предусмотренные пунктами 1 и 2 части 1 настоящей статьи, распространяются на лиц, которые в соответствии с распорядительными документами указанной организации выполняли организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции.

3. Факт представления декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, а также сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу об административном и (или) налоговом правонарушении в отношении декларанта и (или) номинального владельца имущества.

4. Факт представления декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, а также сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном и (или) налоговом правонарушении, если иное не предусмотрено частью 5 настоящей статьи.

5. Декларант вправе представлять копию декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, для приобщения их к уголовному делу в качестве доказательств. Отказ в приобщении этих доказательств не допускается.

6. Сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, признаются налоговой тайной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Режим хранения таких сведений и документов и доступа к ним обеспечивают исключительно налоговые органы. Иные государственные или негосударственные органы и организации не вправе получать доступ к таким сведениям и документам. Такие сведения и документы могут быть истребованы только по запросу самого декларанта. 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. 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.

7. Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу

имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

8. Гарантии, установленные частями 1 - 7 настоящей статьи, предоставляются в части освобождения лица от ответственности за совершение конкретного деяния, содержащего признаки преступления (правонарушения), если на дату представления декларации в отношении лица соответственно:

- 1) не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 1 части 1 настоящей статьи;
- 2) не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего административного правонарушения, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 2 части 1 настоящей статьи;
- 3) не начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 3 части 1 настоящей статьи, и (или) не была начата выездная налоговая проверка (проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами).

9. Предоставление гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, не зависит от того, представлены ли декларантом все сведения, перечисленные в части 1 статьи 3 настоящего Федерального закона, или только их часть, а также не зависит от того, предоставлена ли декларантом информация, указанная в части 6 статьи 3 настоящего Федерального закона.

10. Гарантии, предусмотренные настоящим Федеральным законом, предоставляются исключительно в пределах указанного в декларации имущества (контролируемых иностранных компаний, наличных денежных средств, счетов (вкладов) и (или) операций по приобретению (способов и механизмов формирования источников приобретения), использованию либо распоряжению таким имуществом (контролируемыми иностранными компаниями, наличными денежными средствами), открытию и (или) зачислению денежных средств на такие счета (вклады). При этом в отношении указанных в декларации сведений об участии декларанта в российских и (или) иностранных организациях, а также сведений о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, гарантии, предусмотренные настоящей статьей, предоставляются в пределах стоимости активов этих организаций (контролируемых иностранных компаний) по состоянию на дату представления декларации.

11. Гарантии распространяются на декларанта и лиц, информация о которых содержится в декларации, с момента представления декларации в налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов). Факт представления декларации подтверждается экземпляром декларации с отметкой налогового органа либо федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о принятии декларации и заверенной описью документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, представленных декларантом в соответствии со статьей 3 настоящего Федерального закона.

12. Ошибки в декларации и документах, прилагаемых к декларации, не препятствующие идентификации декларанта, а также указанных в декларации номинальных владельцев имущества, имущества контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов), не являются основанием для отказа в предоставлении гарантий, предусмотренных настоящей статьей.

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) до 1 января 2019 года - при представлении декларации в ходе третьего этапа декларирования;
- (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

- 4) до 1 января 2022 года - при представлении декларации в ходе четвертого этапа декларирования. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)
(Часть в редакции Федерального закона от 19.02.2018 № 33-ФЗ)
14. Декларантам и лицам, информация о которых содержится в декларации, законодательством Российской Федерации в связи с принятием настоящего Федерального закона могут быть предоставлены иные гарантии.
15. В отношении наличных денежных средств гарантии предоставляются при условии, что декларант в 30-дневный срок с даты представления декларации в налоговый орган внес указанные в декларации наличные денежные средства на счета (вклады) физического лица в кредитных организациях Российской Федерации. (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

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);
- 3) с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года (в целях настоящего Федерального закона - третий этап декларирования); (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)
- 4) с 14 марта 2022 года по 28 февраля 2023 года (в целях настоящего Федерального закона - четвертый этап декларирования). (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)
(Статья в редакции Федерального закона от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

Статья 6. Репатриация имущества

1. Предоставление гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, не зависит от факта возврата на территорию Российской Федерации имущества, сведения о котором содержатся в декларации, если иное не предусмотрено частями 2 - 5 настоящей статьи.
2. Гарантии, предусмотренные настоящим Федеральным законом, в отношении деяний, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением иностранными организациями (контролируемыми иностранными компаниями), информация о которых содержится в декларации, представленной в ходе третьего этапа декларирования, предоставляются при условии государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" применительно ко всем указанным в декларации иностранным организациям (контролируемым иностранным компаниям), в отношении которых декларант признавался контролирующим лицом на дату их государственной регистрации в едином государственном реестре юридических лиц с одновременным предоставлением статуса международных компаний.
3. Гарантии, предусмотренные настоящим Федеральным законом, в отношении деяний, связанных с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации, представленной в ходе третьего этапа декларирования, предоставляются при условии перевода всех денежных средств со счетов (вкладов), указанных в пунктах 3 и (или) 4 части 1 статьи 3 настоящего Федерального закона, в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации до даты представления декларации.
4. Гарантии, предусмотренные настоящим Федеральным законом, в отношении деяний, связанных с открытием и (или) зачислением денежных средств или финансовых активов на счета (вклады),

информация о которых содержится в декларации, представленной в ходе четвертого этапа декларирования, предоставляются при условии перевода всех денежных средств или финансовых активов со счетов (вкладов) в банках или организациях финансового рынка, расположенных за пределами Российской Федерации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации или организациях финансового рынка Российской Федерации до даты представления декларации. (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

5. Гарантии, предусмотренные настоящим Федеральным законом, в отношении деяний, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением транспортными средствами, информация о которых содержится в декларации, представленной в ходе четвертого этапа декларирования, предоставляются при условии их перерегистрации в соответствующих государственных реестрах Российской Федерации. (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

(Статья в редакции Федерального закона от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

Статья 7. Особенности валютного регулирования и валютного контроля при реализации настоящего Федерального закона

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 одновременно с подачей декларации 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.

1¹. 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) - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования;
- 3) открытым до 1 января 2019 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе третьего этапа декларирования; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)
- 4) открытым до 1 января 2022 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе четвертого этапа декларирования. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

(Дополнение частью - Федеральный закон от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

2. Представленное в соответствии с частью 1 настоящей статьи уведомление не считается представленным с нарушением срока, установленного частью 2 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

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".

3¹. 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) - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа декларирования;
- 3) открытым до 1 января 2019 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе третьего этапа декларирования; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)
- 4) открытым до 1 января 2022 года (включая счета (вклады), закрытые на дату представления декларации), - для счетов (вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в ходе четвертого этапа декларирования. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

(Дополнение частью - Федеральный закон от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

4. Валютные операции и (или) зачисление денежных средств, совершенные до даты представления декларации по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, признаются совершенными без нарушения Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

5. Валютные операции с наличными денежными средствами, сведения о которых раскрыты в декларации, совершенные до даты представления декларации и с даты ее представления до истечения 30 дней, признаются совершенными без нарушения Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". (Дополнение частью - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

Статья 8. Специальные положения

1. Положения статей 1 - 7 настоящего Федерального закона не могут рассматриваться как ограничение прав пользования, владения и распоряжения указанными в декларации активами и (или) счетами (вкладами).

2. Положения статей 1 - 7 настоящего Федерального закона никаким образом не предусматривают никаких исключений, не затрагивают и не ограничивают обязательства Российской Федерации, предусмотренные международными договорами Российской Федерации, включая обязательства в сфере противодействия отмыванию преступных доходов, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, а также положения Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов.

Статья 9. О внесении изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации

Статью 76¹ Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2011, № 50, ст. 7362) дополнить частью третьей следующего содержания:

"3. Лицо освобождается от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им до 1 января 2015 года деяний, содержащих признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198, 199, 199¹, 199² настоящего Кодекса, при

условии, если это лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и если такие деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации. В этом случае не применяются положения частей первой и второй настоящей статьи в части возмещения ущерба, перечисления в федеральный бюджет денежного возмещения и полученного дохода."

Статья 10. О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

Внести в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 52, ст. 4921; 2003, № 27, ст. 2706; 2007, № 24, ст. 2830; 2010, № 1, ст. 4; 2011, № 50, ст. 7362; 2014, № 43, ст. 5792) следующие изменения:

1) в статье 28¹:

а) дополнить частью третьей¹ следующего содержания:

"3¹. Суд, а также следователь с согласия руководителя следственного органа прекращает уголовное преследование в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198 - 199² Уголовного кодекса Российской Федерации, при наличии оснований, предусмотренных частью третьей статьи 76¹ Уголовного кодекса Российской Федерации.";

б) дополнить частью третьей² следующего содержания:

"3². В случае несогласия руководителя следственного органа с прекращением уголовного преследования в соответствии с частью третьей¹ настоящей статьи им выносится мотивированное постановление об отказе в прекращении уголовного преследования и о принятом решении незамедлительно уведомляются лицо, в отношении которого возбуждено уголовное дело, Генеральный прокурор Российской Федерации и Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей.";

в) в части четвертой слова "первой и третьей" заменить словами "первой, третьей и третьей¹";

г) в части пятой слова "первой и третьей" заменить словами "первой, третьей и третьей¹";

2) часть третью статьи 56 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

"б) должностное лицо налогового органа - об обстоятельствах, которые стали ему известны в связи с предоставленными сведениями, содержащимися в специальной декларации, представленной в соответствии с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и (или) прилагаемых к ней документах и (или) сведениях."

Статья 11. О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

Внести в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2005, № 27, ст. 2719; 2006, № 50, ст. 5281; 2007, № 26, ст. 3089; 2010, № 31, ст. 4208; 2014, № 42, ст. 5615) следующие изменения:

1) в статье 14.1:

а) примечание признать утратившим силу;

б) дополнить примечаниями следующего содержания:

"Примечания:

1. Понятие грубого нарушения устанавливается Правительством Российской Федерации в отношении

конкретного лицензируемого вида деятельности.

2. Лицо освобождается от административной ответственности при выявлении факта совершения им действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, предусмотренного настоящей статьей или статьями 15.1, 15.3 - 15.6, 15.11, 15.25 настоящего Кодекса, при условии, если это лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и если такие действия (бездействие) связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями и (или) с совершением валютных операций и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации.";

2) часть 1 статьи 24.5 дополнить пунктом 9 следующего содержания:

"9) иные предусмотренные настоящим Кодексом обстоятельства, при наличии которых лицо, совершившее действия (бездействие), содержащие признаки состава административного правонарушения, освобождается от административной ответственности.".

Статья 12. О внесении изменения в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Подпункт 1¹ пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2006, № 31, ст. 3446; 2007, № 16, ст. 1831; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; 2010, № 30, ст. 4007; 2011, № 27, ст. 3873; № 46, ст. 6406; 2013, № 26, ст. 3207; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2315; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 37; № 18, ст. 2614) изложить в следующей редакции:

"1¹) при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов получать информацию о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также вправе принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов;".

Статья 13. О признании утратившим силу подпункта "б" пункта 4 статьи 3 Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности", Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"

Подпункт "б" пункта 4 статьи 3 Федерального закона от 2 июля 2005 года № 80-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности", Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 27, ст. 2719) признать утратившим силу.

Статья 14. Вступление в силу настоящего Федерального закона

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

Президент Российской Федерации В.Путин

Москва, Кремль

8 июня 2015 года

№ 140-ФЗ

Приложение 1

к Федеральному закону "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Стр.

001

Специальная декларация

(Наименование налогового органа, в который представляется декларация)

Сведения о декларанте¹

Фамилия

Имя

Отчество²

ИНН³

Данная декларация составлена на ____ страницах с приложением документов и (или) их копий на ____ листах

Достоверность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

Подпись

Дата

.
.

Сведения о представлении декларации (заполняется работником налогового органа)

Настоящая декларация представлена на ____ страницах с приложением документов или их копий на ____ листах

Дата представления декларации

.
.

Зарегистрирована за №

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

¹ Дополнительные сведения о физическом лице (декларанте) заполняются на странице 002.

² Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).

³ Заполняется в отношении физических лиц, имеющих документ, подтверждающий присвоение ИНН (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, отметку в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующих ИНН наряду с персональными данными.

Стр.

002

ФамилияИ.

О.

1. Сведения о декларанте - физическом лице

Дата рождения

.
.

Место рождения

1 - гражданин Российской Федерации

Гражданство2 - иностранный гражданин

3 - лицо без гражданства

Наименование страны гражданства (подданства) для иностранного гражданина

Код налогоплательщика или аналог (если имеется)

для иностранного гражданина

Сведения о документе, удостоверяющем личность¹

Вид документа, удостоверяющего личность,

Серия

Номер

Наименование органа, выдавшего документ,

Дата выдачи

.
.

2. Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации

1 - место жительства

2 - место пребывания

3. Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

¹ В случае заполнения иностранным гражданином реквизиты заполняются, если это применимо.

Стр.

ФамилияИ.

О.

Лист А. Сведения о недвижимом имуществе

Собственник1 - декларант

2 - номинальный владелец

1. Наименование недвижимого имущества

2. Сведения, идентифицирующие недвижимое имущество

Регистрационный номер

Доля в собственности

Адрес места нахождения недвижимого имущества

Иные сведения (если применимо)

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Лист А1. Сведения о транспортном средстве

Собственник:

1 - декларант

2 - номинальный владелец

Сведения, идентифицирующие транспортное средство

Наименование транспортного средства _____

Регистрационный номер _____

Адрес регистрации _____

Иные сведения (если применимо) _____

Дата перерегистрации транспортного средства на территории Российской Федерации _____

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

(Лист в редакции Федерального закона от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Лист Б. Сведения об участии в уставном (складочном) капитале организации

Владелец

1 - декларант 2 - номинальный владелец

1. Вид участия в уставном (складочном) капитале _____

2. Сведения об организации, в которой участвует декларант

Наименование организации _____

Регистрационный номер _____

Код налогоплательщика или аналог (если имеется) _____

Адрес в стране регистрации (инкорпорации) _____

3. Сведения, идентифицирующие участие в уставном (складочном) капитале

Доля участия, % _____

Количество акций (если применимо) _____

Номинальная стоимость акций (если применимо) _____

4. ИНН российского юридического лица со статусом международной компании

5. Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции

_____. _____. _____

Иные сведения (если применимо) _____

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) (дата)

(Лист в редакции Федерального закона от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

Лист В. Сведения о финансовых активах

Владелец:

1 - декларант

2 - номинальный владелец

1. Наименование финансового актива

2. Номер договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг

3. Дата договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг

4. Сведения об организации финансового рынка, с которой декларант (номинальный владелец) финансового актива заключил договор об оказании финансовых услуг

Наименование организации финансового рынка

Номер регистрации (инкорпорации) _____

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется) _____

Адрес в стране регистрации (инкорпорации) _____

5. Сведения, идентифицирующие финансовый актив

Количество _____

Номинальная стоимость _____

Валюта _____

Иные сведения (если применимо) _____

6. Наименование организации финансового рынка Российской Федерации

7. ИНН организации финансового рынка Российской Федерации

8. Дата перевода финансовых активов в Российскую Федерацию

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

(Лист в редакции Федерального закона от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

Стр.

Фамилия И.

О.

Лист Г. Сведения о номинальном владельце¹

Номинальный владелец 1 - юридическое лицо

2 - физическое лицо

1. Сведения о юридическом лице

Наименование организации

Регистрационный номер

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

2. Сведения о физическом лице

Фамилия

Имя

Отчество

Наименование страны гражданства (подданства)

Код налогоплательщика или аналог (если имеется)

Сведения о документе, удостоверяющем личность²

Вид документа, удостоверяющего личность,

Серия

Номер

Наименование органа, выдавшего документ,

Дата выдачи

.
.

3. Договор номинального владения

№ договора

(день)

(месяц)

(год)

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

¹ Заполняется в случае, если сведения о номинальном владельце указаны на листе А, и (или) листе А1, и (или) листе Б, и (или) листе В.

² В случае заполнения иностранным гражданином реквизиты заполняются, если это применимо.

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Лист Д. Сведения об иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией

1. Наименование организации _____

2. Сведения об организации

Регистрационный номер _____

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

Адрес в стране регистрации (инкорпорации) _____

3. Основания признания организации контролируемой иностранной компанией

4. ИНН российского юридического лица со статусом международной компании

5. Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции

_____._____._____

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

(Лист в редакции Федерального закона от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

Стр.

Фамилия И.

О.

Лист Е. Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица, признаваемой контролируемой иностранной компанией

1. Наименование структуры

2. Сведения о структуре

Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры

Регистрационный номер (иной идентификатор) структуры (документа об учреждении) в стране учреждения (если имеется)

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

Дата учреждения (регистрации) структуры

.
.

Наименование страны учреждения (регистрации) структуры

3. Основания признания структуры контролируемой иностранной компанией

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

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 № _____

_____. _____. _____

(день)

(месяц)

(год)

Дата закрытия счета (вклада) _____. _____. _____

3. Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию _____. _____. _____

4. Сумма перечисленных денежных средств _____

5. Наименование кредитной организации Российской Федерации _____

6. БИК кредитной организации Российской Федерации _____

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

_____(дата)

(Лист в редакции Федерального закона от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

Стр. _____

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Лист 3. Сведения о счете (вкладе) в банке, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем

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 № _____

_____. _____. _____
(день)
(месяц)
(год)

3. Основания признания декларанта бенефициарным владельцем

4. Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию _____. _____. _____

5. Сумма перечисленных денежных средств _____

6. Наименование кредитной организации Российской Федерации _____

7. БИК кредитной организации Российской Федерации _____

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

_____ (дата)

(Лист в редакции Федерального закона от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

Стр.

Фамилия И.

О.

Лист 31. Сведения о владельце счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем

Владелец счета 1 - юридическое лицо

2 - физическое лицо

1. Сведения о юридическом лице

Наименование организации

Регистрационный номер

Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)

Адрес в стране регистрации (инкорпорации)

2. Сведения о физическом лице

Фамилия

Имя

Отчество

Наименование страны гражданства (подданства)

Код налогоплательщика или аналог (если имеется)

Сведения о документе, удостоверяющем личность¹

Вид документа, удостоверяющего личность,

Серия

Номер

Наименование органа, выдавшего документ,

Дата выдачи

.

.

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

¹ В случае заполнения иностранным гражданином реквизиты заполняются, если это применимо.

Стр.

Фамилия

И.О.

Лист И. Иные сведения, которые вправе раскрыть декларант (в произвольной форме)

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)(дата)

Приложение 2

к Федеральному закону "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

ПОРЯДОК

заполнения формы специальной декларации

I. Общие требования к заполнению декларации

1. Форма декларации на бумажном носителе заполняется от руки либо распечатывается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Двусторонняя печать декларации на бумажном носителе не допускается.
2. Декларация может подготавливаться с использованием программного обеспечения.
3. В верхней части каждой заполняемой страницы формы декларации проставляются фамилия и инициалы декларанта прописными буквами (за исключением страницы 001). Для иностранных граждан допускается при написании фамилии, имени и отчества (здесь и далее отчество указывается при наличии) использование букв латинского алфавита.
4. В нижней части каждой заполняемой страницы формы декларации, за исключением страницы 001, в поле "Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" проставляются подпись декларанта и дата подписания.
5. Исправления в декларации не допускаются.
6. Не допускается утрата сведений на листах декларации при скреплении листов декларации механическими канцелярскими средствами.
7. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию начиная со страницы "001". Порядковый номер указывается в верхней части страницы в поле "Стр.".
8. Особенности рукописного способа заполнения декларации:
 - 1) заполнение полей значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо;
 - 2) заполнение текстовых полей осуществляется прописными печатными буквами;

3) в случае отсутствия данных для заполнения показателя или в случае неполного заполнения поля ставится прочерк. При этом прочерк представляет собой прямую линию, проведенную над полем.

9. При распечатке на принтере декларации, заполненной с использованием программного обеспечения, допускается отсутствие прочерков для незаполненных полей. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 12 - 14 пунктов.

10. В случае, если при заполнении декларации сведения, подлежащие отражению на листах декларации, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц соответствующего листа.

II. Порядок заполнения страницы 001 формы декларации

11. Страница 001 формы декларации заполняется декларантом, за исключением раздела "Сведения о представлении декларации".

12. В поле "Наименование налогового органа, в который представляется декларация" указывается наименование налогового органа, в который представляется декларация.

13. В поле "Сведения о декларанте" фамилия, имя, отчество декларанта указываются полностью без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица. Для иностранных граждан допускается при написании фамилии, имени и отчества использование букв латинского алфавита.

14. В поле "ИНН" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный декларанту, имеющему документ, подтверждающий присвоение идентификационного номера налогоплательщика (свидетельство о постановке на учет, отметку в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующему идентификационный номер налогоплательщика наряду с персональными данными.

15. В поле "Данная декларация составлена на ____ страницах с приложением документов и (или) их копий на ____ листах" указываются количество страниц, на которых составлена декларация, и количество листов документов и (или) сведений (их копий), прилагаемых к декларации, включая нотариально заверенную доверенность, подтверждающую полномочия представителя декларанта на представление декларации в налоговый орган.

16. В поле "Достоверность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю" проставляются личная подпись декларанта (представителя декларанта) и дата подписания декларации.

17. В поле "Сведения о представлении декларации (заполняется работником налогового органа)" работником налогового органа указываются сведения о представлении декларации.

18. В поле "Настоящая декларация представлена на ____ страницах с приложением документов или их копий на ____ листах" указываются количество страниц, на которых составлена декларация, и количество листов, документов или их копий, прилагаемых к декларации.

III. Порядок заполнения страницы 002 формы декларации

19. В поле "Сведения о декларанте - физическом лице" указываются сведения в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:

1) дата рождения;

2) место рождения;

3) в поле "Гражданство" указывается соответствующая цифра:

"1" - гражданин Российской Федерации;

"2" - иностранный гражданин;

"3" - лицо без гражданства.

При наличии у гражданина Российской Федерации двойного гражданства указывается цифра "1".

20. В поле "Наименование страны гражданства (подданства) для иностранного гражданина"

указывается наименование страны гражданства (подданства) иностранного гражданина.

21. В поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется) для иностранного гражданина" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный физическому лицу - иностранному гражданину.

22. При заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

- 1) вид документа, удостоверяющего личность физического лица;
- 2) реквизиты документа, удостоверяющего личность физического лица (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи документа), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

23. Поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" заполняется в случае, если место жительства (место пребывания) декларанта расположено на территории Российской Федерации. В поле "Адрес места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации" указывается соответствующая цифра:

"1" - место жительства;

"2" - место пребывания.

Почтовый индекс, наименование страны, регион, район, город, населенный пункт, улица (проспект, переулок, проезд и иное), номер дома (владения), номер корпуса (строения), номер квартиры указываются в соответствии с паспортом гражданина Российской Федерации, видом на жительство или документом, подтверждающим регистрацию по месту жительства (если представлен документ, удостоверяющий личность, отличный от паспорта). При отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес места пребывания в Российской Федерации в соответствии с документом, подтверждающим регистрацию по месту пребывания.

24. В поле "Адрес места жительства в стране постоянного проживания иностранного гражданина (лица без гражданства)" указывается адрес места жительства иностранного гражданина (лица без гражданства) в случае постоянного проживания за пределами территории Российской Федерации.

IV. Порядок заполнения листа А "Сведения о недвижимом имуществе"

25. Лист А заполняется в отношении объектов недвижимого имущества, собственником которых является декларант на дату представления декларации.

26. В случае представления сведений в отношении более чем одного объекта недвижимого имущества по каждому такому объекту имущества лист А заполняется отдельно.

27. В поле "Собственник" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если имущество принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении недвижимого имущества осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

28. В поле "Наименование недвижимого имущества" указывается наименование недвижимого имущества, сведения о котором представляет декларант (например, земельный участок).

29. В поле "Сведения, идентифицирующие недвижимое имущество" указываются сведения, позволяющие достоверно идентифицировать объект недвижимого имущества:

- 1) в поле "Регистрационный номер" указывается номер, присвоенный объекту недвижимости при регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иного государства, на территории которого находится объект недвижимого имущества (регистрационный номер (знак), кадастровый, условный, инвентарный или иной идентификационный номер и другие);
- 2) в поле "Доля в собственности" указывается доля собственности. В случае индивидуальной собственности в поле указывается 100%;

3) в поле "Адрес места нахождения недвижимого имущества" указывается адрес места нахождения объекта недвижимого имущества в соответствии с данными, указанными в правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документах (почтовый индекс, наименование страны (субъект), район, город, населенный пункт (село, поселок и другие), улица (проспект и другие), номер дома (владения), номер корпуса (строения), офис, номер квартиры). В отношении объектов недвижимости, расположенных за пределами Российской Федерации, адрес указывается на русском языке. В случае отсутствия официально присвоенного адреса места нахождения объекта недвижимого имущества указываются подробные сведения о местоположении объекта недвижимого имущества. Для объектов недвижимости, признаваемых транспортными средствами, место нахождения указывается как место государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иного государства (территории), на котором расположен объект недвижимости, а при отсутствии таковых - адрес места жительства собственника имущества.

30. Декларант вправе указать иные сведения, идентифицирующие объект недвижимого имущества (в частности, наименование и реквизиты правоустанавливающих документов в отношении недвижимого имущества).

V. Порядок заполнения листа А1 "Сведения о транспортном средстве"

31. Лист А1 заполняется в отношении транспортных средств, собственником которых является декларант на дату представления декларации.

32. В случае представления сведений в отношении более чем одного транспортного средства по каждому транспортному средству лист А1 заполняется отдельно.

33. В поле "Собственник" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если имущество принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении имущества осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

34. В поле "Сведения, идентифицирующие транспортное средство" указываются сведения, позволяющие достоверно идентифицировать объект имущества:

1) в поле "Наименование транспортного средства" указываются наименование, марка и модель транспортного средства, сведения о котором представляет декларант (например, легковой автомобиль ГАЗ М-20 "Победа");

2) в поле "Регистрационный номер" указывается номер, присвоенный транспортному средству при регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации или иного государства, в том числе производителем (идентификационный номер транспортного средства (VIN), государственные и опознавательные знаки воздушных судов, морских судов, маломерных судов и другие);

3) в поле "Адрес регистрации" указывается адрес места нахождения транспортного средства в соответствии с регистрационными документами, в ином случае - место жительства (пребывания) собственника.

В отношении транспортных средств, расположенных за пределами Российской Федерации, адрес указывается на русском языке.

34¹. В поле "Дата перерегистрации транспортного средства на территории Российской Федерации" указываются сведения о дате перерегистрации транспортного средства в соответствующих государственных реестрах Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

35. Декларант вправе указать иные сведения, идентифицирующие транспортное средство (в

частности, наименование и реквизиты правоустанавливающих документов в отношении транспортного средства).

VI. Порядок заполнения листа Б "Сведения об участии в уставном (складочном) капитале организации"

36. Лист Б заполняется в отношении прямого участия декларанта в уставном (складочном) капитале российских и иностранных организаций в силу владения акциями, долями и паями в уставных (складочных) капиталах таких организаций на дату представления декларации (за исключением контролируемых иностранных компаний).

37. В случае представления сведений в отношении участия в уставном (складочном) капитале нескольких организаций лист Б заполняется по каждому участию отдельно.

38. В поле "Владелец" указывается соответствующая цифра:

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

"2" - в случае, если права собственника в отношении акций (долей, паев) осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

39. В поле "Вид участия в уставном (складочном) капитале" указывается основание участия декларанта в уставном (складочном) капитале (например, владение долей в уставном капитале организации).

40. В случае представления сведений об участии в уставном (складочном) капитале российской организации в поле "Сведения об организации, в которой участвует декларант" данные заполняются в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается основной государственный регистрационный номер организации (ОГРН);

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес российской организации в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц.

41. В случае представления сведений об участии в уставном (складочном) капитале иностранной организации поле "Сведения об организации, в которой участвует декларант" заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации). Полный адрес места нахождения иностранной организации указывается на русском языке.

42. В поле "Сведения, идентифицирующие участие в уставном (складочном) капитале" указываются доля участия в уставном (складочном) капитале организации в процентном выражении и количество и номинальная стоимость акций, выраженная в валюте, установленной эмитентом (в случае, если

участие в уставном (складочном) капитале организаций реализовано путем владения акциями).

42¹. В поле "ИНН российского юридического лица со статусом международной компании"

указывается идентификационный номер налогоплательщика - российского юридического лица, зарегистрированного в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах". (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

42². В поле "Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции" указываются сведения о государственной регистрации российского юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах". (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

43. Также декларант вправе указать иные сведения, характеризующие участие в уставном (складочном) капитале организаций, в частности в отношении вида (категории, типа) акций (ценных бумаг), порядка их учета, лиц, осуществляющих такой учет, и иную информацию.

VII. Порядок заполнения листа В "Сведения о финансовых активах"

(Наименование в редакции Федерального закона от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

44. Лист В заполняется в отношении финансовых активов, а именно ценных бумаг, производных финансовых инструментов, права требования из договора страхования, а также иных активов, являющихся предметом договора между декларантом и организацией финансового рынка, предусматривающего оказание финансовых услуг (за исключением денежных средств, а также акций, указанных на листе Б) (далее - финансовые активы).

45. В случае представления сведений в отношении более чем одного объекта декларирования по каждому такому объекту имущества лист В заполняется отдельно.

46. В поле "Владелец" указывается соответствующая цифра:

"1" - в случае, если финансовый актив принадлежит декларанту;

"2" - в случае, если права собственника в отношении финансового актива осуществляет номинальный владелец.

В случае, если указывается цифра "2", декларант заполняет лист Г в отношении такого номинального владельца.

(Пункт в редакции Федерального закона от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

47. В поле "Наименование финансового актива" указывается вид финансового актива, в отношении которого декларант заполняет лист В (например, акции).

48. В поле "Номер договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг" указывается номер договора об оказании финансовых услуг, заключенного между владельцем финансового актива и организацией финансового рынка.

49. В поле "Дата договора (счета или его аналога) об оказании финансовых услуг" указывается дата заключения договора об оказании финансовых услуг, заключенного между владельцем финансового актива и организацией финансового рынка.

50. В поле "Наименование организации финансового рынка" указывается наименование организации финансового рынка, с которой декларант (номинальный владелец) заключил договор об оказании финансовых услуг.

51. В поле "Номер регистрации (инкорпорации)" указывается регистрационный номер иностранной организации.

51¹. В поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51². В поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51³. В поле "Сведения, идентифицирующие финансовый актив" указываются количество и номинальная стоимость финансового актива, выраженная в полных единицах валюты, установленной эмитентом, иные сведения (если применимо). (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51⁴. В поле "Валюта" указывается валюта выражения номинальной стоимости финансового актива, установленная эмитентом. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51⁵. В поле "Наименование организации финансового рынка Российской Федерации" указывается наименование организации финансового рынка Российской Федерации, на счет (вклад) которой был переведен финансовый актив. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51⁶. В поле "ИНН организации финансового рынка Российской Федерации" указывается ИНН организации финансового рынка Российской Федерации, на счет (вклад) которой был переведен финансовый актив. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51⁷. В поле "Дата перевода финансовых активов в Российскую Федерацию" указывается фактическая дата перевода иного финансового актива в организацию финансового рынка Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

51⁸. Декларант также вправе указать иные сведения, идентифицирующие ценные бумаги (в частности, наименование эмитента, регистрационный номер выпуска). (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

VIII. Порядок заполнения листа Г "Сведения о номинальном владельце"¹

52. Лист Г заполняется в случае, если декларант указал на листе А, и (или) на листе А1, и (или) на листе Б, и (или) на листе В, что права собственника на имущество осуществляет номинальный владелец (путем указания цифры "2" в поле "Владелец").

53. В случае представления сведений в отношении более чем одного номинального владельца по каждому номинальному владельцу лист Г заполняется отдельно.

54. Лист Г представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения об имуществе, которым владеет номинальный владелец, сведения о котором раскрыты на листе Г.

55. В поле "Номинальный владелец" указывается:

цифра "1" - в случае, если номинальным владельцем является юридическое лицо;

цифра "2" - в случае, если номинальным владельцем является физическое лицо.

56. Поле "Сведения о юридическом лице" заполняется в отношении номинального владельца - иностранной организации в следующем порядке построено:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

57. Поле "Сведения о физическом лице" заполняется в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построено:

1) фамилия, имя, отчество указываются полностью без сокращений;

2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны,

гражданином (подданным) которой является физическое лицо;

3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный по месту жительства физического лица.

58. При заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются:

1) вид документа, удостоверяющего личность физического лица;

2) реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи документа), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

59. В поле "Договор номинального владения" указываются наименование (если имеется) и реквизиты (дата, а также номер (если имеется) договора номинального владения имуществом).

IX. Порядок заполнения листа Д "Сведения об иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией"

60. Лист Д заполняется в отношении иностранных организаций, признаваемых контролирующими иностранными компаниями, в отношении которых декларант признается контролирующим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации на дату представления декларации, за исключением иностранных организаций, сведения о которых указаны на листе Б.

61. В случае представления сведений в отношении более чем одной иностранной организации, признаваемой контролируемой иностранной компанией, лист Д по каждой такой иностранной организации заполняется отдельно.

62. В поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке.

63. Поле "Сведения об организации" заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

2) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

3) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

64. Поле "Основания признания организации контролируемой иностранной компанией" заполняется в следующем порядке.

В случае признания организации контролируемой иностранной компанией в силу участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации указывается тип участия (косвенное, смешанное), а также доля такого участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации в процентах. В случае смешанного участия в организации указывается суммарная доля прямого и косвенного участия в организации.

В случае признания организации контролируемой иностранной компанией в силу осуществления декларантом контроля в отношении такой организации указывается объем прав декларанта, связанных с осуществлением контроля, а также основания осуществления контроля в отношении контролируемой иностранной компании со стороны декларанта. Декларант указывает наименование и реквизиты документов (если имеются), подтверждающих предоставление соответствующего объема прав контроля в отношении контролируемой иностранной компании, сведения о которой сообщаются на листе Д.

64¹. В поле "ИНН российского юридического лица со статусом международной компании" указывается идентификационный номер налогоплательщика - российского юридического лица, зарегистрированного в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах". (Дополнение пунктом - Федеральный закон

от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

64². В поле "Дата государственной регистрации международной компании в порядке редомициляции" указываются сведения о государственной регистрации российского юридического лица в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах". (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

65. Декларант вправе раскрыть порядок участия в иностранной организации, сведения о которой сообщаются на листе Д, путем указания цифрового уникального номера, присвоенного данной иностранной организации в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), с указанием следующих реквизитов:

- 1) дата представления уведомления в налоговый орган;
- 2) код налогового органа, в который было представлено уведомление;
- 3) сведения о налогоплательщике, который представил уведомление.

66. Декларант вправе указать иные сведения, характеризующие основания признания иностранной организации контролируемой иностранной компанией, в отношении которой декларант признается контролирующим лицом, и (или) идентифицирующие такую организацию.

Х. Порядок заполнения листа Е "Сведения об иностранной структуре без образования юридического лица, признаваемой контролируемой иностранной компанией"

67. Лист Е заполняется в отношении иностранных структур без образования юридического лица, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, в отношении которых декларант признается контролирующим лицом (далее - иностранная структура), на дату представления декларации.

68. В случае, если сведения, подлежащие отражению на листе Е, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц листа Е.

69. В случае представления сведений в отношении более чем одной иностранной структуры, признаваемой контролируемой иностранной компанией, по каждой такой иностранной структуре лист Е заполняется отдельно.

70. В поле "Наименование структуры" указывается полное наименование иностранной структуры на русском языке.

В случае отсутствия наименования указывается информация на русском языке, идентифицирующая организационно-правовую форму иностранной структуры, в соответствии с личным законом этой иностранной структуры и (или) ее учредительными документами.

71. Поле "Сведения о структуре" заполняется в следующем порядке:

- 1) в поле "Наименование и реквизиты документа об учреждении иностранной структуры" указывается наименование документа на русском языке, а также его реквизиты;
- 2) в поле "Регистрационный номер (иной идентификатор) структуры (документа об учреждении) в стране учреждения (если имеется)" указывается регистрационный номер иностранной структуры (если имеется) в стране учреждения (регистрации);
- 3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной структуре в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;
- 4) в поле "Дата учреждения (регистрации) структуры" указывается дата учреждения (регистрации) иностранной структуры;
- 5) в поле "Наименование страны учреждения (регистрации) структуры" указывается наименование страны, в которой учреждена (зарегистрирована) иностранная структура.

72. В поле "Основания признания структуры контролируемой иностранной компанией" указываются основания признания декларанта в качестве контролирующего лица иностранной структуры,

сведения о которой указываются на листе Е. Декларант указывает наименование и реквизиты документов (если имеются), являющихся основанием признания декларанта контролирующим лицом.

73. Дополнительно для достоверной идентификации оснований признания иностранной структуры контролируемой иностранной компанией декларант вправе указать цифровой уникальный номер, присвоенный иностранной структуре в уведомлении об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур), с указанием следующих реквизитов уведомления:

- 1) дата представления уведомления в налоговый орган;
- 2) код налогового органа, в который было представлено уведомление;
- 3) сведения о налогоплательщике, который представил уведомление.

74. Декларант вправе указать иные сведения, характеризующие основания признания декларанта контролирующим лицом иностранной структуры или идентифицирующие такую структуру.

XI. Порядок заполнения листа Ж "Сведения о счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами Российской Федерации"

(Наименование в редакции Федерального закона от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

75. Лист Ж заполняется в отношении счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, открытых декларантом по состоянию на дату предоставления декларации, а также счетов (вкладов), закрытых на дату представления декларации.

76. В случае, если сведения, подлежащие отражению на листе Ж, не помещаются на одной странице, заполняется необходимое количество страниц листа Ж.

77. В случае представления сведений в отношении более чем одного счета (вклада) в банке по каждому такому счету (вкладу) лист Ж заполняется отдельно.

78. Поле "Реквизиты банка" заполняется в следующем порядке построчно:

- 1) наименование банка, в котором открыт счет (вклад), на русском языке;
- 2) CODE (SWIFT) или БИК;
- 3) адрес места нахождения банка на русском языке и языке страны места нахождения банка в соответствии с документами и (или) сведениями в отношении счета (вклада), приложенными к декларации.

79. Поле "Реквизиты счета (вклада)" заполняется в следующем порядке построчно:

- 1) номер счета (вклада);
- 2) дата открытия счета (вклада);
- 3) в поле "Наименование договора" указывается наименование договора (если имеется), на основании которого открыт счет (вклад), на русском языке в соответствии с наименованием, указанным в документах и (или) сведениях в отношении счета (вклада), приложенных к декларации;
- 4) в поле "Реквизиты договора" указываются номер (если имеется) и дата договора, на основании которого открыт счет (вклад);

5) поле "Дата закрытия счета (вклада)" заполняется в отношении счета (вклада), закрытого на дату представления декларации. (Дополнение подпунктом - Федеральный закон от 19.02.2018 № 33-ФЗ)

79¹. В поле "Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию" указываются сведения о дате зачисления денежных средств на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

79². В поле "Сумма перечисленных денежных средств" указывается сумма денежных средств (в валюте перевода), зачисленная на счет (вклад) декларанта в кредитной организации Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

79³. В поле "Наименование кредитной организации Российской Федерации" указывается наименование кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства. (Дополнение пунктом - Федеральный закон

от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

79⁴. В поле "БИК кредитной организации Российской Федерации" указывается БИК кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

XII. Порядок заполнения листа 3 "Сведения о счете (вкладе) в банке, если в отношении владельца счета (вклада) декларант признается бенефициарным владельцем"

80. Лист 3 заполняется в отношении счета (вклада) в банке в случае, если декларант признается бенефициарным владельцем лица, являющегося владельцем такого счета (вклада) в банке на дату представления декларации, в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

81. В случае представления сведений в отношении более чем одного открытого счета (вклада) в банке по каждому такому счету (вкладу) в банке лист 3 заполняется отдельно.

82. Поле "Реквизиты банка" заполняется в следующем порядке построчно:

- 1) наименование банка, в котором открыт счет (вклад), на русском языке;
- 2) CODE (SWIFT) или БИК;
- 3) адрес места нахождения банка на русском языке.

83. Поле "Реквизиты счета (вклада)" заполняется в следующем порядке построчно:

- 1) номер счета (вклада);
- 2) дата открытия счета (вклада);
- 3) в поле "Наименование договора" указывается наименование договора (если имеется), на основании которого открыт счет (вклад) в банке, на русском языке;
- 4) в поле "Реквизиты договора №" указываются номер (если имеется) и дата договора, на основании которого открыт счет (вклад).

84. В поле "Основания признания декларанта бенефициарным владельцем" перечисляются основания признания декларанта бенефициарным владельцем, предусмотренные Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

85. Поле "Основания признания декларанта бенефициарным владельцем" заполняется в следующем порядке.

В случае признания декларанта бенефициарным владельцем организации, которая владеет счетом (вкладом) в банке, в силу участия декларанта в уставном (складочном) капитале такой организации указывается тип участия (прямое, косвенное, смешанное), а также доля прямого или косвенного участия декларанта в уставном (складочном) капитале организации в процентах. В случае смешанного участия в организации указывается суммарная доля прямого и косвенного участия в организации.

В случае признания декларанта бенефициарным владельцем лица, владеющего счетом (вкладом) в банке, в силу контроля декларанта в отношении такого лица указывается объем прав декларанта, связанных с осуществлением контроля, а также основания осуществления контроля в отношении владельца счета (вклада) со стороны декларанта, в том числе наименование и реквизиты документов, подтверждающих предоставление соответствующего объема прав контроля в отношении владельца счета (вклада), сведения о котором сообщаются на листе Д (если имеется).

85¹. В поле "Дата перевода денежных средств в Российскую Федерацию" указываются сведения о дате зачисления денежных средств на счета (вклады) декларанта, признаваемого бенефициарным владельцем лица, в кредитных организациях Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

85². В поле "Сумма перечисленных денежных средств" указывается сумма денежных средств (в

валюте перевода), зачисленная на счет (вклад) декларанта в кредитной организации Российской Федерации. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

85³. В поле "Наименование кредитной организации Российской Федерации" указывается наименование кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

85⁴. В поле "БИК кредитной организации Российской Федерации" указывается БИК кредитной организации Российской Федерации, в которой открыт счет (вклад) декларанта, на который зачислены денежные средства. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 29.05.2019 № 110-ФЗ)

XIII. Порядок заполнения листа 31 "Сведения о владельце счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем"

86. Лист 31 заполняется в отношении владельца счета (вклада) в банке, в отношении которого декларант признается бенефициарным владельцем на дату представления декларации, в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

87. Лист 31 представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения о счете (вкладе), которым владеет лицо, сведения о котором раскрываются на листе 31.

88. В поле "Владелец счета" указывается:

цифра "1" - в случае, если владельцем счета (вклада) является юридическое лицо;

цифра "2" - в случае, если владельцем счета (вклада) является физическое лицо.

89. Поле "Сведения о юридическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - российской организации заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в ее учредительных документах;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается основной государственный регистрационный номер организации (ОГРН);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается адрес российской организации в соответствии с единым государственным реестром юридических лиц.

90. Поле "Сведения о юридическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - иностранной организации заполняется в следующем порядке:

1) в поле "Наименование организации" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке;

2) в поле "Регистрационный номер" указывается регистрационный номер, присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации);

3) в поле "Код налогоплательщика в стране регистрации (инкорпорации) или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика (если имеется), присвоенный иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации), или аналог;

4) в поле "Адрес в стране регистрации (инкорпорации)" указывается полный адрес иностранной организации в стране регистрации (инкорпорации) на русском языке.

91. Поле "Сведения о физическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - физическом лице, являющемся гражданином Российской Федерации, заполняется в следующем порядке:

1) фамилия, имя, отчество владельца счета указываются полностью без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица;

- 2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны, гражданином которой является физическое лицо;
- 3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается идентификационный номер налогоплательщика владельца счета (если имеется), присвоенный ему при постановке на учет в налоговом органе по месту жительства;
- 4) в поле "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются вид документа, удостоверяющего личность физического лица, и реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, и дата его выдачи), в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица.
92. В поле "Сведения о физическом лице" в случае сообщения о владельце счета (вклада) в банке - физическом лице, являющемся иностранным гражданином, указываются сведения в соответствии с документом, удостоверяющим личность физического лица, построчно:
- 1) фамилия, имя, отчество;
- 2) в поле "Наименование страны гражданства (подданства)" указывается наименование страны, гражданином (подданным) которой является физическое лицо;
- 3) в поле "Код налогоплательщика или аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика или аналог (если имеется), присвоенный по месту жительства физического лица;
- 4) при заполнении поля "Сведения о документе, удостоверяющем личность" указываются вид документа, удостоверяющего личность физического лица, и реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа, наименование органа, выдавшего документ, дата выдачи документа), в соответствии с реквизитами документа, удостоверяющего личность физического лица.

XIV. Порядок заполнения листа И "Иные сведения, которые вправе раскрыть декларант (в произвольной форме)"

93. На листе И декларант вправе в произвольной форме указать иные сведения в отношении декларируемых объектов недвижимого имущества, участия в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг, контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов) в банках, номинальных владельцев, владельцев счета (вклада) в банках, в отношении которых декларант признается бенефициарным владельцем, в частности сведения, идентифицирующие указанные объекты и указанных лиц.

93¹. На листе И декларант также раскрывает сведения о наличных денежных средствах, подлежащих внесению физическим лицом на счета (вклады) в кредитных организациях Российской Федерации, путем указания суммы денежных средств и наименования валюты денежных средств в цифровом выражении и прописью. (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ)

94. На листе И декларант также вправе в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения (способах и механизмах формирования источников приобретения) объектов имущества, источниках денежных средств, находящихся на счетах (вкладах) в банках, сведения о которых представлены в декларации. При этом при раскрытии информации о способах и механизмах 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 котором содержится в декларации.

95. Лист И также может использоваться для заполнения декларации от руки в случае, если полей, предусмотренных для заполнения на соответствующих листах декларации, недостаточно.

96. Лист И представляется после соответствующего листа декларации, в котором указаны сведения об объекте (лице), дополнительные сведения о котором раскрываются на листе И.
