

DE —^{LAW FIRM} JURE

ПОРЯДОЧНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛИЗМ

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

Григорий Трипульский

Юридическая консалтинговая компания De Jure

Краткое описание

Одноразовое (специальное) добровольное декларирование - это особый порядок добровольного декларирования физическим лицом принадлежащих ему активов, размещенных на территории Украины и / или за ее пределами, если такие активы физического лица были получены (приобретены) таким физическим лицом за счет доходов, подлежащих, в момент их начисления (получения), налогообложению в Украине и с которых не были уплачены или уплачены не в полном объеме налоги и сборы в течение любого из налоговых периодов, имевших место до 1 января 2021 года, в срок с 1 сентября 2021 по 1 сентября 2022 года.

Для целей одноразового (специального) добровольного декларирования декларант должен разместить средства в национальной и иностранной валютах в наличной форме и / или банковских металлах на текущих счетах со специальным режимом использования в банках Украины (далее - специальные счета) до подачи одноразовой (специальной) добровольной декларации.

Краткое описание

Сбор за одноразовое добровольное декларирование - это одноразовый платёж, размер которого самостоятельно рассчитывается декларантом, исходя из стоимости активов с учётом ставок такого сбора, определённых Законом, и отражается им в добровольной декларации.

Уплата сбора из одноразового (специального) добровольного декларирования осуществляется декларантом в течение 30 календарных дней с даты подачи одноразовой (специальной) добровольной декларации.



СУБЪЕКТЫ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ И КТО НЕ МОЖЕТ БЫТЬ СУБЪЕКТОМ

- Субъектами декларирования могут быть резиденты, в том числе самозанятые лица, а также физические лица, которые не являются резидентами, но были таковыми на момент получения (приобретения) объектов декларирования.
- Не могут быть субъектами лица, которые на дату начала периода однократного (специального) добровольного декларирования являются малолетними / несовершеннолетними или недееспособными и при этом находятся на полном содержании других лиц (в том числе родителей) и / или государства, или являются лицами, дееспособность которых ограничена и над ними установлена опека / попечительство.
- Декларантами также не могут быть лица, которые по любой год, начиная с 1 января 2005 года, подавали или должны подавать декларации в соответствии с законами, которые определяют или определяли правовые и организационные основы в сфере предотвращения коррупции (кроме претендующих, или претендуют, на занятие должностей, пребывание на которых требует или требовало от лица подачи соответствующей декларации, но не были назначены или избраны на соответствующие должности).



— Декларантами не могут быть лица, в отношении которых со стороны Украины применены специальные экономические и другие ограничительные меры (санкции) в соответствии с Законом Украины «О санкциях».

— Отметим - лица, которые могут подать, но не подали на момент завершения декларирования соответствующую декларацию, считаются такими, которые фактически заявили про отсутствие у них активов, подлежащих декларированию по данному законопроекту. Иными словами, данная законодательная инициатива предполагает появление некоторой поворотной нулевой точки (на данный момент это 2 сентября 2022 года), фактической всеобщей нулевой декларации.



ОБЪЕКТЫ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

- А** валютные ценности (банковские металлы, кроме тех, которые не размещены на счетах, национальная и иностранная валюта, кроме средств в наличной форме и права требования (в том числе депозит (вклад), средства, одолженные третьим лицам по договору займа, оформленные в письменной форме с юридическим лицом или нотариально удостоверенные в случае возникновения права требования декларанта в другого физического лица);
- Б** недвижимое имущество (земельные участки, объекты жилой и нежилой недвижимости);
- В** движимое имущество (транспортные средства и другие самоходные машины и механизмы), другое ценное движимое имущество (предметы искусства и антиквариата, драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные изделия и т.п.);
- Г** доли (паи) в имуществе юридических лиц или в образованиях без статуса юридического лица, другие корпоративные права, имущественные права на объекты интеллектуальной собственности;



- Д** ценные бумаги и / или финансовые инструменты, определенные законом;
- Е** права на получение дивидендов, процентов или другой аналогичной имущественной выгоды, связанные с правом собственности на ценные бумаги, доли (паи) в имуществе юридических лиц и / или образованиях без статуса юридического лица;
- Ё** другие активы физического лица, в том числе имущество, банковские металлы, не размещенные на счетах, памятные банкноты и монеты, электронные деньги, имущественные права, принадлежащие декларанту или по которым декларант получает или имеет право получать доходы на основании договора об управлении имуществом или иной аналогичной сделки и не платит владельцу такого имущества часть надлежащего владельцу дохода.


Не могут быть объектом декларирования активы, полученные вследствие действий с признаками преступления (кроме уклонения от уплаты налогов и некоторых других преступлений экономического характера). Также не могут быть объектом денежные средства в наличной форме - для них прописывается порядок внесения на специально открытые счета в банках, после чего они могут декларироваться. Не могут быть задекларированы также активы, находящиеся в РФ.



ИСКЛЮЧЕНИЯ

Среди имущества,
которое считается
«легитимным»:

- 400 тыс гривен;
- квартира 120 кв.м или в таком же объёме имущественные права на ещё не введённый в эксплуатацию объект;
- жилой дом 240 кв.м;
- нежилая Недвижимость - 60 кв.м;
- земельные участки в размере нормы бесплатной передачи;
- одно транспортное средство некоммерческого использования.



Отличие амнистии от «нулевой декларации»

Вопросы к законодателю!





Почему нельзя декларировать наличные?

Где логика?!



Почему письменный договор займа вдруг стал недостаточным доказательством?



Как оценить активы?

Почему я должен платить
за выгодную инвестицию?



Где обещанная амнистия?

И куда пропали многочисленный гарантии из других законопроектов?



Где остальные Законы?

- Нулевое декларирование
 - Косвенные методы
 - Реформа налоговой
-



А судьи кто?

Или пойду в налоговики...



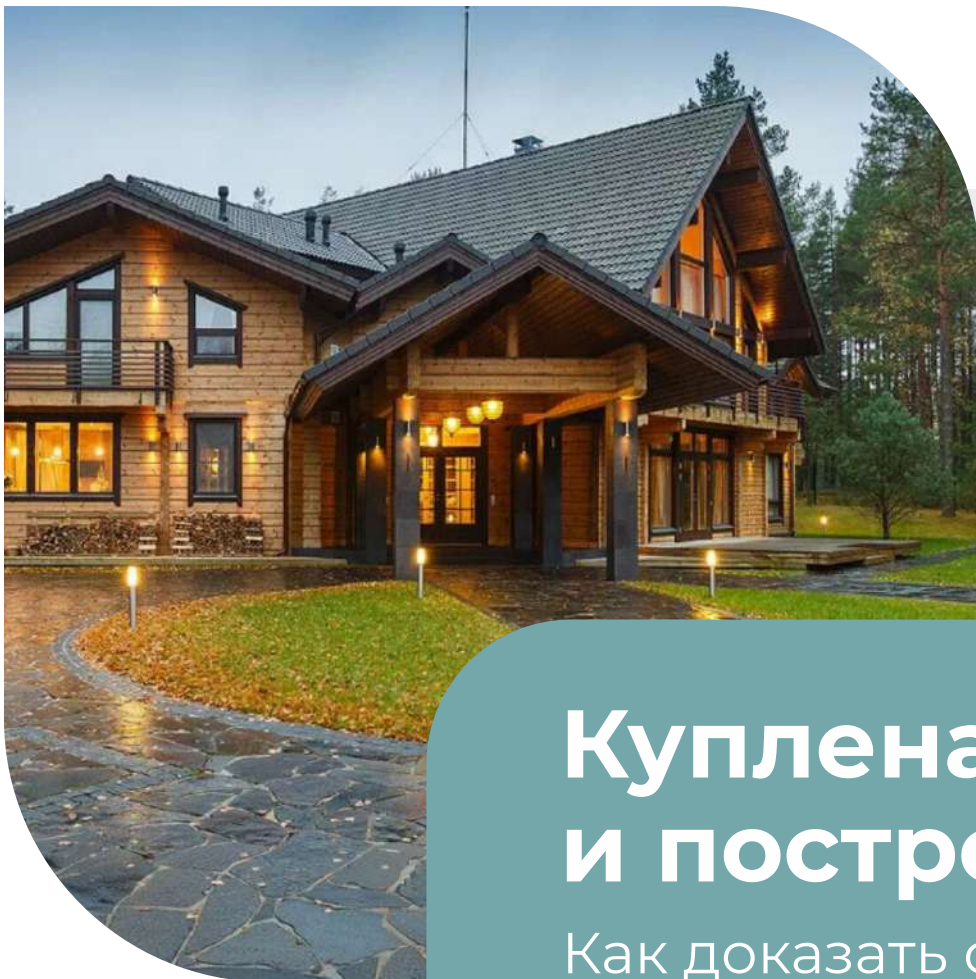
ИСТОРИЯ ОДНОГО ЮРИСТА

Однажды в нашей галактике Жил Джедай точнее юрист и была у него миссия: заработать денег, построить дом и вырастить большую юридическую компанию, а потом уйти на покой в юридическую академию и выращивать маленьких юристов. Но беспокойно стало в Империи в Украине и пришла она... амнистия!



Квартира куплена в 2005 году

Откуда деньги?!



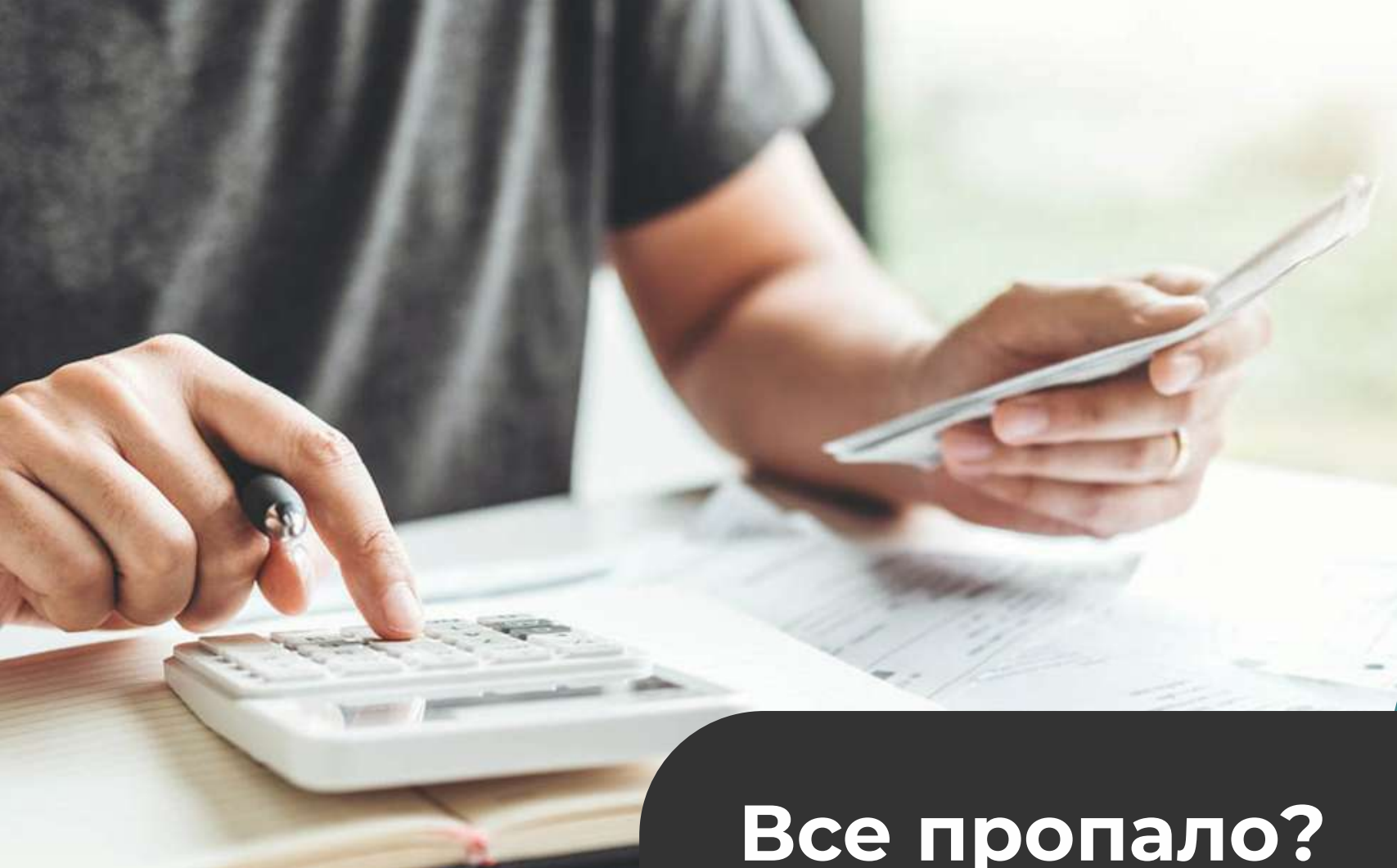
Куплена земля и построен дом!

Как доказать стоимость постройки и
покупку материалов? А если строил сам?!



**Есть наличные
деньги на сумму
более 400 000 грн**

Где чеки об обмене валюты?



Все пропало?

Декларировать или не декларировать? Вот в чем вопрос?

A close-up photograph of a hand holding a silver and gold fountain pen, writing on a document. The document contains financial data, including numbers in parentheses and some text. A red ballpoint pen is also visible on the right side of the document. The background is a light teal color.

Будет ли продолжение?

Во многих странах амнистии
проводились «волнами»



DE —^{LAW FIRM} JURE

ПОРЯДОЧНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛИЗМ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Григорий Трипульский -

управляющий партнер ЮКК «Де-Юре»,
адвокат, кандидат юридических наук,
доцент кафедры гражданского процесса
НУ «ОЮА»

gt@de-jure.ua